



MEMORANDUM D17-1-0

Ottawa, March 30, 1999

Ottawa, le 30 mars 1999

SUBJECT

ACCOUNTING FOR IMPORTED GOODS AND PAYMENT OF DUTIES REGULATIONS

This Memorandum contains the *Regulations respecting the accounting for imported goods and the payment of duties*.

Note: Any amounts of money referred to in these Regulations are in Canadian dollars.

Regulations

REGULATIONS RESPECTING THE ACCOUNTING FOR IMPORTED GOODS AND THE PAYMENT OF DUTIES

Short Title

1. These Regulations may be cited as the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*.

Interpretation

2. In these Regulations,

“Act” means the *Customs Act*; (*Loi*)

“A.T.A. Carnet” means an A.T.A. (Admission Temporaire – Temporary Admission) Carnet referred to in the International Customs Convention on the A.T.A. Carnet for the Temporary Admission of Goods; (*Carnet A.T.A.*)

“automotive production goods” means goods described in tariff item No. 9957.00.00 in the List of Tariff Provisions; (*marchandises servant à la production d'automobiles*)

“automotive service goods” means automotive parts, and accessories and parts of accessories, imported for use in the servicing and repair of automobiles, buses

OBJET

RÈGLEMENT SUR LA DÉCLARATION EN DÉTAIL DES MARCHANDISES IMPORTÉES ET LE PAIEMENT DES DROITS

Le présent mémorandum contient le *Règlement concernant la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*.

Nota : Les montants en argent mentionnés dans ce Règlement sont en dollars canadiens.

Règlement

RÈGLEMENT CONCERNANT LA DÉCLARATION EN DÉTAIL DES MARCHANDISES IMPORTÉES ET LE PAIEMENT DES DROITS

Titre abrégé

1. *Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*.

Définitions

2. Les définitions qui suivent s'appliquent au présent règlement.

« agent en chef des douanes » Dans une région ou un lieu donné, l'administrateur du ou des bureaux de douane qui desservent cette région ou ce lieu. (*chief officer of customs*)

« bateau » Toute marchandise désignée au chapitre 89 du *Tarif des douanes*. (*vessel*)

« boisson alcoolisée » S'entend au sens qu'a « boisson enivrante » dans la *Loi sur l'importation des boissons enivrantes*. (*intoxicating liquor*)

« Carnet A.T.A. » Carnet A.T.A. (Admission temporaire – Temporary Admission) visé dans la Convention douanière internationale sur le Carnet A.T.A. pour l'admission temporaire de marchandises. (*A.T.A. Carnet*)



- and specified commercial vehicles; (*pièces de rechange pour véhicules automobiles*)
- “billing period”, in respect of commercial goods, means the period that begins on the 25th day of a month and ends on the 24th day of the following month and that includes the earlier of
- (a) the day on which the commercial goods are accounted for, and
 - (b) the last day on which the commercial goods are required to be accounted for; (*période de facturation*)
- “business day” means a day other than Saturday or a holiday; (*jour ouvrable*)
- “casual goods” means goods imported into Canada other than commercial goods; (*marchandises occasionnelles*)
- “chief officer of customs”, with respect to an area or place, means the manager of the customs office or customs offices that serve that area or place; (*agent en chef des douanes*)
- “commercial goods” means goods imported into Canada for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use; (*marchandises commerciales*)
- “courier” means a commercial carrier that is engaged in scheduled international transportation of shipments of goods other than goods imported as mail; (*messenger*)
- “customs invoice” means a customs invoice in the prescribed form; (*facture douanière*)
- “intoxicating liquor” has the same meaning as in the *Importation of Intoxicating Liquors Act*; (*boisson alcoolisée*)
- “List of Tariff Provisions” means the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff*; (*liste des dispositions tarifaires*)
- “participants’ requirements document” means a document produced by the Department of National Revenue that sets out the specifications, terms and conditions for accounting for goods by electronic means; (*énoncé des besoins des participants*)
- “release period”
- (a) in respect of the release of intoxicating liquors that are imported by a department, board, commission or agency of the government of a province, means the period beginning on Sunday of the week in which the liquors are released and ending on Saturday of the following week;
 - (b) in respect of the release of goods imported as mail, means the period beginning on the first day
- « énoncé des besoins des participants » Document produit par le ministère du Revenu national qui énonce les spécifications et les modalités en ce qui a trait à la déclaration provisoire et la déclaration en détail de marchandises par un moyen électronique. (*participants’ requirements document*)
 - « facture douanière » Facture douanière rédigée en la forme déterminée par le ministre. (*customs invoice*)
 - « jour ouvrable » Jour autre qu’un jour férié ou le samedi. (*business day*)
 - « liste des dispositions tarifaires » La liste des dispositions tarifaires de l’annexe du *Tarif des douanes*. (*List of Tariff Provisions*)
 - « Loi » La *Loi sur les douanes*. (*Act*)
 - « marchandises commerciales » Marchandises importées au Canada, destinées à la vente ou à des fins commerciales, industrielles, professionnelles, institutionnelles ou à d’autres fins semblables. (*commercial goods*)
 - « marchandises occasionnelles » Marchandises importées au Canada qui ne sont pas des marchandises commerciales. (*casual goods*)
 - « marchandises servant à la production d’automobiles » Marchandises visées au n^o tarifaire 9957.00.00 de la liste des dispositions tarifaires. (*automotive production goods*)
 - « messenger » Transporteur commercial qui effectue régulièrement le transport international d’expéditions de marchandises, à l’exclusion des marchandises importées comme courrier. (*courier*)
 - « période de dédouanement »
 - a) Dans le cas du dédouanement des boissons alcoolisées importées par un ministère, une commission, une régie ou un organisme du gouvernement d’une province, période commençant le dimanche de la semaine où les boissons sont dédouanées et se terminant le samedi de la semaine suivante;
 - b) dans le cas du dédouanement des marchandises importées comme courrier, période commençant le premier jour du mois où les marchandises sont dédouanées et se terminant le dernier jour de ce mois;
 - c) dans le cas du dédouanement des véhicules, des marchandises servant à la production d’automobiles et des pièces de rechange pour véhicules automobiles qui sont importés par une personne mentionnée à l’annexe, période commençant le 18^e jour du mois où les véhicules, les

of the month in which the goods are released and ending on the last day of that month; and
(c) in respect of the release of vehicles, automotive production goods and automotive service goods that are imported by a person named in the schedule, means the period beginning on the 18th day of the month in which the vehicles or the goods, as the case may be, are released and ending on the 17th day of the following month; (*période de dédouanement*)

“specified commercial vehicle” has the same meaning as in subsection 1(1) of Part 1 of the schedule to the *Motor Vehicles Tariff Order*, 1998; (*véhicule commercial spécifié*)

“vehicle” means

- (a) automobiles, and
- (b) buses and specified commercial vehicles that are complete or substantially complete or chassis for those buses and specified commercial vehicles; (*véhicule*)

“vessel” means any of the goods described in Chapter 89 of the *Customs Tariff*. (*bateau*)

PART I

ACCOUNTING FOR AND RELEASE OF GOODS UNDER SECTION 32, 33 OR 35 OF THE ACT

General Manner of Accounting

3. Except as otherwise provided for in the Act or these Regulations, every person required by subsection 32(1), (3) or (5) of the Act to account for goods, or by subsection 32(2) of the Act to make an interim accounting in respect of goods, shall do so

- (a) in writing, in the prescribed form containing the prescribed information, at the customs office from which the goods were released or are to be released; or

marchandises ou les pièces sont dédouanés et se terminant le 17^e jour du mois suivant. (*release period*)

« période de facturation » À l'égard de marchandises commerciales, période commençant le 25^e jour du mois et se terminant le 24^e du mois suivant et qui comprend le premier en date des jours suivants :

- a) le jour où les marchandises sont déclarées en détail;
- b) le dernier jour où elles doivent être déclarées en détail. (*billing period*)

« pièces de rechange pour véhicules automobiles » Pièces de véhicule automobile, accessoires et pièces d'accessoires, importés pour servir à l'entretien et à la réparation d'automobiles, d'autobus et de véhicules commerciaux spécifiés. (*automotive service goods*)

« véhicule »

- a) Automobile;
- b) autobus et véhicule commercial spécifié qui sont complets ou presque complets, ou leur châssis. (*vehicle*)

« véhicule commercial spécifié » S'entend au sens du paragraphe 1(1) de la partie 1 de l'annexe du *Décret de 1998 sur le tarif des véhicules automobiles*. (*specified commercial vehicle*)

PARTIE I

DÉCLARATION EN DÉTAIL ET DÉDOUANEMENT DES MARCHANDISES EN VERTU DES ARTICLES 32, 33 OU 35 DE LA LOI

Déclaration en détail – Dispositions générales

3. Sauf disposition contraire de la Loi ou du présent règlement, la personne tenue, en vertu des paragraphes 32(1), (3) ou (5) de la Loi, de faire une déclaration en détail de marchandises, ou, en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi, de faire une déclaration provisoire de marchandises doit le faire :

- a) soit par écrit, en la forme et avec les renseignements déterminés par le ministre, au bureau de douane où les marchandises ont été ou seront dédouanées;

(b) by electronic means in accordance with a participants' requirements document.

4. Every person who accounts for goods under subsection 32(1), (3) or (5) of the Act or who makes an interim accounting in respect of goods under subsection 32(2) of the Act shall provide, at the time of accounting and before the goods are released, if the goods have not been released before that time, every certificate, licence, permit or other document and any information that is required to be provided under the Act or these Regulations or under any other Act of Parliament or regulations made pursuant thereto that prohibits, controls or regulates the importation of goods.

General Requirements Respecting the Accounting for and Payment of Duties on Casual Goods

5. Every person who accounts for casual goods under subsection 32(1), (3) or (5) of the Act shall provide, at the time of accounting and before the goods are released, if the goods have not been released before that time, a commercial invoice, current price list, bill of sale or other similar document that describes the goods and contains information sufficient to enable an officer to determine the tariff classification and appraise the value for duty of the goods.

5.1(1) Subject to subsection (2) and sections 7 and 8, casual goods may be released prior to the payment of duties thereon, if the importer or owner of the goods provides, as conditional payment of an amount equal to the amount of these duties

(a) a remittance by credit card in respect of which the importer or owner of the goods is the cardholder or authorized user, where the issuer of the credit card has entered into an agreement with the Government of Canada establishing the conditions of its acceptance and use; or

(b) a traveller's cheque, a money order or a certified cheque.

b) soit par un moyen électronique conformément à l'énoncé des besoins des participants.

4. La personne qui fait une déclaration en détail de marchandises, en vertu du paragraphe 32(1), (3) ou (5) de la Loi, ou une déclaration provisoire de marchandises, en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi, doit fournir, au moment de la déclaration et avant le dédouanement des marchandises si celles-ci n'ont pas encore été dédouanées, tous les certificats, licences, permis ou autres documents ou renseignements requis en vertu de la Loi, du présent règlement, de toute autre loi fédérale ou de tout règlement d'application de celle-ci qui interdisent, contrôlent ou régissent l'importation de marchandises.

Déclaration en détail des marchandises occasionnelles et paiement des droits

5. La personne tenue, en vertu du paragraphe 32(1), (3) ou (5) de la Loi, de faire une déclaration en détail de marchandises occasionnelles doit fournir, au moment de la déclaration et avant le dédouanement des marchandises si celles-ci n'ont pas encore été dédouanées, la facture commerciale, la liste de prix courants, le contrat de vente ou tout autre document semblable contenant la désignation des marchandises et les renseignements suffisants pour permettre à l'agent d'en effectuer le classement tarifaire et d'en apprécier la valeur en douane.

5.1(1) Sous réserve du paragraphe (2) et des articles 7 et 8, les marchandises occasionnelles peuvent être dédouanées avant le paiement des droits afférents si l'importateur ou le propriétaire des marchandises fournit, à titre de paiement conditionnel, un montant égal à ces droits :

a) soit par un versement au moyen d'une carte de crédit dont l'importateur ou le propriétaire des marchandises est le détenteur ou l'utilisateur autorisé et dont l'émetteur a conclu une entente avec le gouvernement du Canada prévoyant les conditions d'acceptation et d'utilisation de la carte;

b) soit avec un chèque de voyage, un mandat ou un chèque visé.

(2) Where casual goods are released prior to the unconditional payment of duties thereon, the person who accounted for the goods shall pay the duties thereon within five days after their release.

*General Requirements Respecting
the Accounting for Commercial Goods*

6. Every person who accounts for commercial goods under subsection 32(1), (3) or (5) of the Act shall provide, at the time of accounting and before the goods are released, if the goods have not been released before that time,

(a) in the case of goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more,

- (i) a completed customs invoice,
- (ii) the commercial invoice, where the invoice contains the same information as would a completed customs invoice, or
- (iii) the commercial invoice and a partially completed customs invoice, where together they contain the same information as would a completed customs invoice; and

(b) in the case of goods that have an estimated value for duty of less than \$1,600, a commercial invoice, current price list, bill of sale or other similar document that describes the goods, denotes the number of units being imported and contains information sufficient to enable an officer to determine the tariff classification and appraise the value for duty of the goods.

(2) En cas de dédouanement des marchandises occasionnelles avant le paiement inconditionnel des droits afférents, l'auteur de la déclaration en détail doit payer ces droits dans les cinq jours qui suivent le dédouanement des marchandises.

*Déclaration en détail des
marchandises commerciales*

6. La personne tenue, en vertu du paragraphe 32(1), (3) ou (5) de la Loi, de faire une déclaration en détail des marchandises commerciales doit fournir, au moment de la déclaration et avant le dédouanement des marchandises si celles-ci n'ont pas encore été dédouanées :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des documents suivants :

- (i) la facture douanière dûment remplie,
- (ii) la facture commerciale, si elle renferme les mêmes renseignements que ceux d'une facture douanière dûment remplie,
- (iii) la facture commerciale accompagnée d'une facture douanière partiellement remplie si les deux documents ensemble contiennent les mêmes renseignements que ceux d'une facture douanière dûment remplie;

b) dans le cas de marchandises ayant une valeur en douane estimative inférieure à 1 600 \$, la facture commerciale, la liste des prix courants, le contrat de vente ou tout autre document semblable contenant la désignation des marchandises, l'indication des quantités unitaires importées et les renseignements suffisants pour permettre à l'agent d'effectuer le classement tarifaire des marchandises et d'en apprécier la valeur en douane.

Release Without Accounting

7. (1) Subject to subsection (3), the following goods may be released without any requirement of accounting under section 32 of the Act if the goods are not charged with duties and may be reported orally under the *Reporting of Imported Goods Regulations*:

(a) goods, other than vessels, classified under tariff item No. 9801.10.00, 9801.20.00 or 9803.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(b) commercial conveyances manufactured in Canada that are classified under tariff item No. 9813.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(c) commercial conveyances previously accounted for in Canada under the *Customs Act* that are classified under tariff item No. 9814.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(d) goods classified under tariff item No. 9816.00.00 in the List of Tariff Provisions, if the goods are not imported as mail; and

(e) goods eligible for temporary importation classified under tariff item No. 9993.00.00 in the List of Tariff Provisions.

(2) Subject to subsection (3), the following goods may be released without any requirement of accounting under section 32 of the Act if the goods are not charged with duties:

(a) vessels classified under tariff item No. 9801.30.00 or 9803.00.00 in the List of Tariff Provisions; and

(b) goods classified under tariff item No. 9813.00.00 or 9814.00.00 in the List of Tariff Provisions that form part of the baggage of a person arriving in Canada, whether or not the person and the baggage are carried on board the same conveyance.

Dédouanement sans déclaration en détail

7. (1) Sous réserve du paragraphe (3), les marchandises énumérées ci-après peuvent être dédouanées sans avoir fait l'objet d'une déclaration en détail en vertu de l'article 32 de la Loi, si elles ne sont pas frappées de droits et peuvent faire l'objet d'une déclaration orale en vertu du *Règlement sur la déclaration des marchandises importées* :

a) les marchandises, à l'exception des bateaux, classées dans les n^{os} tarifaires 9801.10.00, 9801.20.00 ou 9803.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

b) les moyens de transport commerciaux fabriqués au Canada et classés dans le n^o tarifaire 9813.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

c) les moyens de transport commerciaux déjà déclarés en détail au Canada en vertu de la *Loi sur les douanes* et classés dans le n^o tarifaire 9814.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

d) les marchandises classées dans le n^o tarifaire 9816.00.00 de la liste des dispositions tarifaires qui ne sont pas importées comme courrier;

e) les marchandises admissibles à l'importation temporaire et classées dans le n^o tarifaire 9993.00.00 de la liste des dispositions tarifaires.

(2) Sous réserve du paragraphe (3), les marchandises énumérées ci-après peuvent être dédouanées sans faire l'objet d'une déclaration en détail en vertu de l'article 32 de la Loi, si elles ne sont pas frappées de droits :

a) les bateaux classés dans les n^{os} tarifaires 9801.30.00 ou 9803.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

b) les marchandises classées dans les n^{os} tarifaires 9813.00.00 ou 9814.00.00 de la liste des dispositions tarifaires et faisant partie des bagages d'une personne arrivant au Canada, que la personne et ses bagages soient ou non transportés à bord du même moyen de transport.

(2.1) Subject to subsection (3), the following goods may be released without any requirement of accounting under section 32 of the Act:

(a) goods to which the *Postal Imports Remission Order* or the *Courier Imports Remission Order* applies;

(b) goods imported as mail and classified under tariff item No. 9816.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(c) goods classified under tariff item No. 9804.10.00, 9804.20.00 or 9804.40.00 in the List of Tariff Provisions, if the goods are reported orally under the *Reporting of Imported Goods Regulations*; and

(d) goods that have an estimated value for duty of less than \$1,600 where

(i) the goods are not charged with duties other than the tax imposed under Part IX of the *Excise Tax Act*,

(ii) the goods are goods to which section 7.1 of Schedule VII to the *Excise Tax Act* applies, and

(iii) the supplier of the goods is registered in accordance with Subdivision d of Division V of Part IX of the *Excise Tax Act*.

(3) Goods may be released in accordance with subsection (1), (2) or (2.1) on condition that the importer or owner of the goods provides, prior to the release of the goods, every certificate, licence, permit or other document and any information that is required to be provided under any Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods or a regulation made pursuant to such an Act.

(2.1) Sous réserve du paragraphe (3), les marchandises suivantes peuvent être dédouanées sans faire l'objet de la déclaration en détail prévue à l'article 32 de la Loi :

a) les marchandises auxquelles s'applique le *Décret de remise visant les importations par la poste* ou le *Décret de remise visant les importations par messenger*;

b) les marchandises importées comme courrier et classées dans le n° tarifaire 9816.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

c) les marchandises classées dans les n°s tarifaires 9804.10.00, 9804.20.00 ou 9804.40.00 de la liste des dispositions tarifaires, si les marchandises font l'objet d'une déclaration verbale en vertu du *Règlement sur la déclaration des marchandises importées*;

d) les marchandises dont la valeur en douane estimative est inférieure à 1 600 \$, si les conditions suivantes sont réunies :

(i) elles ne sont pas frappées de droits autres que la taxe imposée en vertu de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise*,

(ii) elles sont des marchandises auxquelles s'applique l'article 7.1 de l'annexe VII de la *Loi sur la taxe d'accise*,

(iii) le fournisseur des marchandises est inscrit aux termes de la sous-section d de la section V de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise*.

(3) Les marchandises peuvent être dédouanées en conformité avec les paragraphes (1), (2) ou (2.1) à la condition que leur importateur ou leur propriétaire fournisse, avant le dédouanement, les certificats, licences, permis ou autres documents et les renseignements requis aux termes de toute loi fédérale ou de ses règlements d'application qui interdisent, contrôlent ou régissent l'importation de marchandises.

(4) Goods which have been released in accordance with sections 7.1 to 7.3 and which have not been delivered to the importer or owner thereof shall be considered to have been released without any requirement of accounting under section 32 of the Act, on condition that the courier has presented evidence that the goods are no longer in Canada or were destroyed.

*Release of Goods Imported by Courier
Prior to Accounting and Prior
to Payment of Duties*

7.1 Notwithstanding sections 5 and 5.1 and subject to sections 7, 7.2 and 7.3, goods imported by courier may be released under subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and prior to the payment of the duties required under subsection 32(5) of the Act on condition that

(a) the goods

(i) have an estimated value for duty of less than \$1,600,

(ii) are not prohibited, controlled or regulated by an Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods or a regulation made pursuant to such an Act, and

(iii) are released at a customs office specified by the Deputy Minister; and

(b) the courier is a bonded carrier.

7.2 Commercial goods imported by courier may be released pursuant to subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and prior to the payment of duties required under paragraph 32(5)(b) of the Act on the condition that

(a) the courier has a written undertaking from the importer or the importer's agent stating that the commercial goods will be accounted for and that the duties thereon will be paid within the prescribed time;

(b) the importer or owner of the commercial goods has given security in accordance with section 11;

(4) Les marchandises qui ont été dédouanées conformément aux articles 7.1 à 7.3 et qui n'ont pas été livrées à leur importateur ou leur propriétaire sont considérées comme ayant été dédouanées sans avoir à être déclarées en détail aux termes de l'article 32 de la Loi, si le messenger a présenté des justificatifs de leur exportation ou de leur destruction.

*Dédouanement des marchandises importées
par messenger avant la déclaration
en détail et avant le paiement des droits*

7.1 Malgré les articles 5 et 5.1 et sous réserve des articles 7, 7.2 et 7.3, les marchandises importées par messenger peuvent être dédouanées en vertu du paragraphe 32(4) de la Loi avant la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(1) de la Loi et avant le paiement des droits exigés en vertu du paragraphe 32(5) de la Loi, si les conditions suivantes sont réunies :

a) les marchandises :

(i) ont une valeur en douane estimative inférieure à 1 600 \$,

(ii) ne sont pas prohibées, contrôlées ou réglementées par une loi fédérale ou ses règlements d'application qui prohibent, contrôlent ou réglementent l'importation de marchandises,

(iii) sont dédouanées à un bureau de douane désigné par le sous-ministre;

b) le messenger est un transporteur cautionné.

7.2 Les marchandises commerciales importées par messenger peuvent être dédouanées en vertu du paragraphe 32(4) de la Loi avant la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(1) de la Loi et avant le paiement des droits exigés en vertu du paragraphe 32(5) de la Loi, si les conditions suivantes sont réunies :

a) le messenger a un engagement écrit de l'importateur ou son mandataire selon lequel les marchandises seront déclarées en détail et les droits afférents seront payés dans le délai réglementaire;

b) l'importateur ou le propriétaire des marchandises a donné une garantie conformément à l'article 11;

(c) the courier has, within the 30 days preceding the release of the commercial goods and within the two business days after the date of the report made pursuant to paragraph 12(3)(b) of the Act, provided the importer or the importer's agent with a copy of that report and any documentation accompanying the shipment of the commercial goods; and

(d) upon request of the Minister, Deputy Minister or a Director General of the Department of National Revenue, the courier presents evidence indicating that the courier meets the conditions set out in paragraph 7.1(b) and paragraphs (a) and (c).

7.3 Casual goods imported by courier may be released pursuant to subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and prior to the payment of duties required under paragraph 32(5)(a) of the Act on condition that

(a) the courier reporting the casual goods is an authorized person within the meaning of section 2 of the *Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations*; and

(b) the courier has given security in accordance with section 11.

7.4 Subject to subsection 7(4), where goods have been released in accordance with sections 7.1 to 7.3, the person required by subsection 32(5) of the Act to account for the goods shall do so no later than the 24th day of the month following the month in which the goods are released.

7.5 Where goods have been accounted for in accordance with section 7.4, the person required by subsection 32(5) of the Act to pay the duties thereon shall do so no later than the last business day of the month following the month in which the goods are released.

c) le messenger a, dans les 30 jours qui précèdent le dédouanement et dans les deux jours ouvrables qui suivent la date de la déclaration prévue à l'alinéa 12(3)(b) de la Loi, fourni à l'importateur ou son mandataire une copie de cette déclaration et de tout document accompagnant l'expédition;

d) sur demande du ministre, du sous-ministre ou d'un directeur général du ministère du Revenu national, le messenger fournit la preuve qu'il remplit les conditions prévues à l'alinéa 7.1b) et aux alinéas a) et c).

7.3 Les marchandises occasionnelles importées par messenger peuvent être dédouanées en vertu du paragraphe 32(4) de la Loi avant la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(1) de la Loi et avant le paiement des droits exigés en vertu du paragraphe 32(5) de la Loi, si les conditions suivantes sont réunies :

a) le messenger qui déclare les marchandises est une personne autorisée au sens de l'article 2 du *Règlement visant les personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles*;

b) le messenger a donné une garantie conformément à l'article 11.

7.4 Sous réserve du paragraphe 7(4), lorsque des marchandises sont dédouanées de la manière indiquée aux articles 7.1 à 7.3, la personne tenue, aux termes du paragraphe 32(5) de la Loi, d'en faire la déclaration en détail doit le faire au plus tard le 24^e jour du mois suivant le mois du dédouanement.

7.5 Lorsque des marchandises ont été déclarées en détail conformément à l'article 7.4, la personne tenue, aux termes du paragraphe 32(5) de la Loi, de payer les droits afférents doit le faire au plus tard le dernier jour ouvrable du mois suivant le mois du dédouanement.

*Release of Goods
Imported as Mail*

*Dédouanement des marchandises
importées comme courrier*

8. Goods imported as mail may be released under subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(5) of the Act and prior to the payment of duties thereon and without the giving of security pursuant to section 35 of the Act, except where the goods

(a) are commercial goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more; or

(b) are prohibited, controlled or regulated by an Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods or a regulation made pursuant to such an Act.

8.1 Repealed

8.2 Subsections 147.1(3) to (13) of the Act do not apply to mail where the goods imported as mail are

(a) goods not charged with duties;

(b) goods in respect of which all the duties are remitted;

(c) goods classified under tariff item No. 9816.00.00 in the List of Tariff Provisions; or

(d) commercial goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more.

8.3 The Canada Post Corporation shall pay, by cash or certified cheque, the duties required under subsection 147.1(6) of the Act, to be paid in respect of goods imported as mail not later than the last business day of the month following the month in which the release period ended.

8. Les marchandises importées comme courrier peuvent être dédouanées conformément au paragraphe 32(4) de la Loi avant de faire l'objet de la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(5) de la Loi, avant le paiement des droits afférents et sans le dépôt de la garantie visée à l'article 35 de la Loi, sauf lorsqu'il s'agit :

a) soit de marchandises commerciales dont la valeur en douane estimative est de 1 600 \$ ou plus;

b) soit de marchandises qui sont interdites, contrôlées ou régies par toute loi fédérale ou ses règlements d'application qui interdisent, contrôlent ou régissent l'importation de marchandises.

8.1 Abrogé

8.2 Les paragraphes 147.1(3) à (13) de la Loi ne s'appliquent pas aux marchandises suivantes qui sont importées comme courrier :

a) les marchandises qui ne sont pas frappées de droits;

b) les marchandises à l'égard desquelles il est fait remise de tous les droits;

c) les marchandises classées dans le n° tarifaire 9816.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

d) les marchandises commerciales dont la valeur en douane estimative est de 1 600 \$ ou plus.

8.3 La Société canadienne des postes paie en argent comptant ou par chèque visé, au plus tard le dernier jour ouvrable du mois suivant celui où la période de dédouanement prend fin, les droits qu'elle est tenue de payer aux termes du paragraphe 147.1(6) de la Loi à l'égard des marchandises importées comme courrier.

*Release of and Interim Accounting
for Commercial Goods*

9. Subject to sections 7, 12, and 14, commercial goods may be released under subsection 32(2) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and may, pursuant to section 33 of the Act, be so released prior to the payment of the duties thereon on condition that

(a) the importer or owner of the commercial goods gives or has given security in accordance with section 11; and

(b) the importer or owner of the commercial goods makes the interim accounting referred to in subsection 32(2) of the Act.

10.(1) Where commercial goods are released under subsection 32(2) of the Act in accordance with section 9, the person required by the Act to account for the goods shall do so in the manner described in paragraph 32(1)(a) of the Act

(a) within three business days after the termination of the release period, in the case of intoxicating liquors that are imported by a department, board, commission or agency of the government of a province;

(a.1) no later than the last business day of the month in which the release period ends, in the case of vehicles, automotive production goods and automotive service goods that are imported by a person named in the schedule; and

(b) in the case of goods other than goods referred to in paragraphs (a) and (a.1),

(i) where the goods have an estimated value for duty of \$1,600 or more, within five business days after their release, and

(ii) where the goods have an estimated value for duty of less than \$1,600, no later than the twenty-fourth day of the month following the month of their release.

*Dédouanement et déclaration provisoire
des marchandises commerciales*

9. Sous réserve des articles 7, 12 et 14, le dédouanement des marchandises commerciales peut s'effectuer, en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi, avant la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(1) de la Loi et, en vertu de l'article 33 de la Loi, avant le paiement des droits afférents, si les conditions suivantes sont réunies :

a) l'importateur ou le propriétaire des marchandises dépose ou a déposé une garantie conformément à l'article 11;

b) l'importateur ou le propriétaire des marchandises fait la déclaration provisoire visée au paragraphe 32(2) de la Loi.

10.(1) Lorsque des marchandises commerciales sont dédouanées en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi de la manière indiquée à l'article 9, la personne tenue par la Loi d'en faire la déclaration en détail doit le faire de la façon prévue à l'alinéa 32(1)a) de la Loi :

a) dans les trois jours ouvrables qui suivent la fin de la période de dédouanement, pour les boissons alcoolisées importées par un ministère, une commission, une régie ou un organisme du gouvernement d'une province;

a.1) au plus tard le dernier jour ouvrable du mois au cours duquel se termine la période de dédouanement, pour les véhicules, les marchandises servant à la production d'automobiles et les pièces de rechange pour véhicules automobiles qui sont importés par une personne mentionnée à l'annexe;

b) pour les marchandises autres que celles visées aux alinéas a) et a.1) :

(i) dans le cas où leur valeur en douane estimative est de 1 600 \$ ou plus, dans les cinq jours ouvrables qui suivent le dédouanement,

(ii) dans le cas où leur valeur en douane estimative est inférieure à 1 600 \$, au plus tard le 24^e jour du mois suivant celui du dédouanement.

(2) Any goods imported by a person referred to in paragraph (1)(a) shall be accounted for at a customs office specified by the Deputy Minister.

10.1 Where commercial goods are released under section 33 of the Act in accordance with section 9, the person required to pay duties thereon shall do so no later than the last business day of the month in which

(a) the release period ends, in the case of vehicles, automotive production goods and automotive service goods that are imported by a person named in the schedule; or

(b) the billing period ends, in the case of any other goods.

Security for Release of Goods

11.(1) The security required under paragraphs 7.2(b), 7.3(b) and 9(a) shall be in the form of

(a) cash;

(b) a certified cheque;

(c) a transferable bond issued by the Government of Canada;

(d) a bond issued by

(i) a company that is registered and holds a certificate of registry to carry on the fidelity or surety class of insurance business and that is approved by the President of the Treasury Board as a company whose bonds may be accepted by the Government of Canada,

(ii) a member of the Canadian Payments Association referred to in section 4 of the *Canadian Payments Association Act*,

(2) Toutes les marchandises importées par une personne visée à l'alinéa (1)a) doivent être déclarées en détail à un bureau de douane désigné par le sous-ministre.

10.1 En cas de dédouanement des marchandises commerciales en vertu de l'article 33 de la Loi de la manière indiquée à l'article 9, la personne qui est tenue de payer les droits afférents doit le faire au plus tard le dernier jour ouvrable du mois au cours duquel se termine :

a) la période de dédouanement, dans le cas des véhicules, des marchandises servant à la production d'automobiles et des pièces de rechange pour véhicules automobiles qui sont importés par une personne mentionnée à l'annexe;

b) la période de facturation, dans le cas de toute autre marchandise.

Garantie relative au dédouanement des marchandises

11.(1) La garantie visée aux alinéas 7.2b), 7.3b) et 9a) doit être :

a) soit un paiement en espèces;

b) soit un chèque visé;

c) soit une obligation transférable émise par le gouvernement du Canada;

d) soit une caution émise, selon le cas :

(i) par une compagnie enregistrée détenant un certificat d'enregistrement lui permettant de faire des opérations dans les catégories de l'assurance contre les abus de confiance ou de l'assurance caution et qui est approuvée par le président du Conseil du Trésor à titre de compagnie dont les cautions peuvent être acceptées par le gouvernement du Canada,

(ii) par un membre de l'Association canadienne des paiements aux termes de l'article 4 de la *Loi sur l'Association canadienne des paiements*,

(iii) a corporation that accepts deposits insured by the Canada Deposit Insurance Corporation or the *Régie de l'assurance-dépôts du Québec* to the maximum permitted by the statutes under which those institutions were established,

(iv) a credit union as defined in paragraph 137(6)(b) of the *Income Tax Act*, or

(v) a corporation that accepts deposits from the public, if repayment of the deposits is guaranteed by Her Majesty in right of a province; or

(iii) par une société qui accepte des dépôts garantis par la Société d'assurance-dépôts du Canada ou par la Régie de l'assurance-dépôts du Québec, jusqu'au maximum permis par leur législation respective,

(iv) par une caisse de crédit au sens de l'alinéa 137(6)b) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*,

(v) par une société qui accepte du public des dépôts dont le remboursement est garanti par Sa Majesté du chef d'une province;

(e) where the goods are commercial goods on which the duties payable are less than \$500, a remittance by credit card in respect of which the importer or owner of the goods is the cardholder or authorized user, where the issuer of the credit card has entered into an agreement with the Government of Canada establishing the conditions of the acceptance and use of that credit card.

e) soit un versement effectué au moyen d'une carte de crédit dont le détenteur ou l'utilisateur autorisé est l'importateur ou le propriétaire des marchandises et dont l'émetteur a conclu avec le gouvernement du Canada une entente prévoyant les conditions d'acceptation et d'utilisation de la carte, lorsqu'il s'agit de marchandises commerciales pour lesquelles les droits exigibles s'élèvent à moins de 500 \$.

(2) Subject to subsection (3), the security required under paragraphs 7.2(b) and 9(a) shall be

(2) Sous réserve du paragraphe (3), la garantie visée aux alinéas 7.2b) et 9a) doit être :

(a) in an amount determined by the Minister; and

a) de tel montant que fixe le ministre;

(b) deposited with an officer at the customs office where the goods are to be released.

b) remise à un agent du bureau de douane où les marchandises doivent être dédouanées.

(3) Where a person intends to request the release of goods on a continuing basis, a general security of an amount that is determined by the Minister shall be deposited with

(3) Lorsqu'une personne entend demander le dédouanement de marchandises de façon continue, une garantie générale de tel montant que fixe le ministre doit être remise :

(a) the chief officer of customs, where the person intends to request the release of goods from one customs office only;

a) à l'agent en chef des douanes, si la personne entend demander le dédouanement de marchandises à un seul bureau de douane;

(b) each chief officer of customs, where the person intends to request the release of goods from more than one customs office; or

b) à chacun des agents en chef des douanes, si la personne entend demander le dédouanement de marchandises à plus d'un bureau de douane;

(c) the Deputy Minister, where the person intends to request the release of goods from more than one customs office and does not deposit a general security with each applicable chief officer of customs.

c) au sous-ministre, si la personne entend demander le dédouanement de marchandises à plus d'un bureau de douane et ne remet pas une garantie générale à chaque agent en chef des douanes en cause.

(4) The security required under paragraph 7.3(b) shall be

- (a) in an amount determined by the Minister; and
- (b) deposited with the Deputy Minister.

*Release of and Interim Accounting for
Commercial Goods Where
Information is Deficient*

12.(1) Subject to subsection (2), where the importer or owner of commercial goods cannot account for the goods in the manner described in paragraph 32(1)(a) of the Act for the reason only that the prescribed information is not available to that importer or owner, the goods may be released under subsection 32(2) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and may, pursuant to section 33 of the Act, be so released prior to the payment of the duties thereon on condition that the importer or owner of the goods

(a) makes the interim accounting required under subsection 32(2) of the Act and provides, at the time of the interim accounting, information and evidence sufficient to enable an officer to determine provisionally the tariff classification and estimate the value for duty of the goods; and

(b) deposits with an officer, at the customs office where the release is requested, an amount determined by the Minister

(i) an amount estimated by the officer to be the amount of duties payable, and

(ii) 10 per cent of the value for duty of the goods as estimated by the officer, but not less than \$100 and not exceeding \$1,000.

(2) The conditions set out in paragraphs (1)(a) and (b) do not apply where

(a) in the case of used goods or goods unconditionally free of duties, a determination of the origin, tariff classification and value for duty of the goods is made by an officer pursuant to subsection 58(1) of the Act; or

(4) La garantie exigée à l'alinéa 7.3b) doit être :

- a) de tel montant que détermine le ministre;
- b) remise au sous-ministre.

*Dédouanement et déclaration provisoire des
marchandises commerciales lorsque les
renseignements sont insuffisants*

12.(1) Sous réserve du paragraphe (2), lorsque l'importateur ou le propriétaire de marchandises commerciales ne peut déclarer en détail celles-ci de la façon prévue à l'alinéa 32(1)a) de la Loi pour la seule raison qu'il ne peut obtenir les renseignements déterminés par le ministre, le dédouanement des marchandises peut lui être accordé en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi avant la déclaration en détail requise par le paragraphe 32(1) de la Loi, et, en vertu de l'article 33 de la Loi, avant le paiement des droits frappant ces marchandises, à la condition qu'il prenne les mesures suivantes :

a) il fait une déclaration provisoire conformément au paragraphe 32(2) de la Loi et fournit en même temps les renseignements et les justificatifs suffisants pour permettre à un agent d'effectuer provisoirement le classement tarifaire des marchandises et d'en estimer la valeur en douane;

b) il remet à un agent du bureau de douane où le dédouanement est demandé un montant que détermine le ministre

(i) du montant que l'agent estime être celui des droits exigibles,

(ii) du montant, d'au moins 100 \$ et d'au plus 1 000 \$, correspondant à 10 pour cent de la valeur en douane des marchandises, établie par l'agent.

(2) Les conditions prévues aux alinéas (1)a) et b) ne s'appliquent pas :

a) dans le cas de marchandises usagées ou de marchandises inconditionnellement libres de droits, lorsque la détermination du classement tarifaire, de l'origine et de la valeur en douane des marchandises sont faits par l'agent, conformément au paragraphe 58(1) de la Loi;

(b) an interim accounting in respect of the goods is made pursuant to section 14.

13. Where commercial goods are released under subsection 32(2) of the Act in accordance with section 12, the person who made the interim accounting shall account for the goods in the manner described in paragraph 32(1)(a) of the Act and pay any duties thereon within 90 days after the day on which the interim accounting was made.

Interim Accounting and Release of Plans, Drawings, Blueprints, Machinery and Equipment for Installation, and Military Equipment

14.(1) Subject to subsection (2), the following goods may be released under subsection 32(2) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and may, pursuant to section 33 of the Act, be so released prior to the payment of duties thereon:

(a) plans, drawings and blueprints imported for use in a construction project in Canada;

(b) machinery and equipment imported for use in a thing being installed in Canada, where the value for duty thereof cannot readily be appraised;

(c) military equipment imported by the Department of National Defence; and

(d) material, components and parts imported by the Department of National Defence for use in the repair, maintenance, modification and testing of the equipment referred to in paragraph (c).

(2) No goods referred to in subsection (1) may be released under subsection 32(2) of the Act in accordance with subsection (1) unless the importer or owner of the goods

(a) makes the interim accounting required under subsection 32(2) of the Act and provides, at the time of the interim accounting, information and evidence sufficient to enable an officer to determine the tariff classification and the origin, the value for duty of the goods;

b) lorsqu'une déclaration provisoire des marchandises est faite conformément à l'article 14.

13. Lorsque des marchandises commerciales sont dédouanées en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi de la manière indiquée à l'article 12, la personne qui en a fait la déclaration provisoire doit en faire la déclaration en détail de la façon prévue à l'alinéa 32(1)a) de la Loi et payer tous les droits qui frappent les marchandises, dans les 90 jours qui suivent la date de la déclaration provisoire.

Déclaration provisoire et dédouanement des plans, dessins et devis, des machines et du matériel devant être utilisés et du matériel militaire

14.(1) Sous réserve du paragraphe (2), les marchandises énumérées ci-après peuvent être dédouanées en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi avant la déclaration en détail exigée par le paragraphe 32(1) de la Loi et, en vertu de l'article 33 de la Loi, avant le paiement des droits qui les frappent :

a) les plans, dessins et devis importés dans le cadre d'un projet de construction au Canada;

b) les machines et le matériel importés pour servir à la mise en place d'installations au Canada, lorsque leur valeur en douane ne peut être facilement appréciée;

c) le matériel militaire importé par le ministère de la Défense nationale;

d) les matières, composantes et pièces importées par le ministère de la Défense nationale pour servir à la réparation, à l'entretien, à la modification et à l'essai du matériel mentionné à l'alinéa c).

(2) Les marchandises mentionnées au paragraphe (1) ne peuvent être dédouanées en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi, de la manière indiquée au paragraphe (1), que si l'importateur ou le propriétaire prend les mesures suivantes :

a) il fait une déclaration provisoire conformément au paragraphe 32(2) de la Loi et fournit en même temps les renseignements et les justificatifs suffisants pour permettre à un agent de déterminer le classement tarifaire des marchandises, leur origine et leur valeur en douanes;

(b) deposits with an officer, at a customs office specified by the Deputy Minister, security in the form of cash or a certified cheque in an amount determined by the Minister; and

(c) undertakes to notify an officer at a customs office specified by the Deputy Minister, forthwith in writing, of

(i) the termination date of the construction project, in the case of goods referred to in paragraph (1)(a),

(ii) the termination date of the installation of the thing, in the case of goods referred to in paragraph (1)(b), or

(iii) the date the last shipment is received, in the case of goods referred to in paragraph (1)(c) or (d) that are part of a series of shipments.

15. Where goods referred to in subsection 14(1) are released under subsection 32(2) of the Act in accordance with subsection 14(1), the person who made the interim accounting shall account for the goods in the manner described in paragraph 32(1)(a) of the Act within 12 months after the applicable date as referred to in subparagraph 14(2)(c)(i), (ii) or (iii), and pay any duties thereon at the time of the accounting.

16. Repealed

PART II

ACCOUNTING FOR DIVERTED GOODS OR FOR GOODS FOR WHICH A CONDITIONAL REMISSION OF DUTIES IS GRANTED AND THE CONDITION IS NOT COMPLIED WITH

17. Every person required by subsection 32.2(6) of the Act to correct a declaration of tariff classification that is rendered incorrect by a failure to comply with a condition under a tariff item in the list of tariff provisions shall do so in writing, in the prescribed form containing the prescribed information, at the customs office specified by the Deputy Minister and shall provide, at the time of accounting, information sufficient to enable

b) il remet à un agent d'un bureau de douane désigné par le sous-ministre une garantie qui consiste en un paiement en espèces ou un chèque visé d'un montant que détermine le ministre;

c) il s'engage à informer immédiatement, par écrit, un agent d'un bureau de douane désigné par le sous-ministre :

(i) de la date d'achèvement du projet de construction, dans le cas des marchandises mentionnées à l'alinéa (1)a),

(ii) de la date d'achèvement de la mise en place des installations, dans le cas des marchandises mentionnées à l'alinéa (1)b),

(iii) de la date de réception du dernier envoi, dans le cas des marchandises visées à l'alinéa (1)c) ou d) qui font partie d'une série d'envois.

15. Lorsque les marchandises visées au paragraphe 14(1) sont dédouanées en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi de la manière indiquée au paragraphe 14(1), la personne qui en a fait la déclaration provisoire doit en faire la déclaration en détail de la façon prévue à l'alinéa 32(1)a) de la Loi, dans les 12 mois qui suivent la date applicable selon les sous-alinéas 14(2)c)(i), (ii) ou (iii), et payer les droits afférents au moment de la déclaration en détail.

16. Abrogé

PARTIE II

DÉCLARATION EN DÉTAIL DE MARCHANDISES RÉAFFECTÉES OU DE MARCHANDISES POUR LESQUELLES UNE REMISE DE DROITS A ÉTÉ ACCORDÉE À UNE CONDITION QUI N'A PAS ÉTÉ OBSERVÉE

17. La personne tenue, en application du paragraphe 32.2(6) de la Loi, de corriger la déclaration qui devient défectueuse, après la déclaration en détail des marchandises, par suite de l'inobservation d'une condition imposée aux ternes d'un numéro tarifaire de la liste des dispositions tarifaires déclarer en détail des marchandises doit le faire par écrit en la forme et avec les renseignements déterminés par le ministre, au bureau

an officer to determine the tariff classification and appraise the value for duty of the goods.

de douane désigné par le sous-ministre, et fournir en même temps suffisamment de renseignements pour permettre à l'agent d'effectuer le classement tarifaire des marchandises et d'en apprécier la valeur en douane.

SCHEDULE

(Section 2 and paragraphs 10(1)(a.1) and 10.1(a))

1. Chrysler Canada Ltd.
 2. Ford Motor Company of Canada Limited
 3. General Motors of Canada Limited
-

ANNEXE

(article 2 et alinéas 10(1)a.1) et 10.1a))

1. Chrysler Canada Ltée
 2. Ford du Canada Limitée
 3. General Motors du Canada Limitée
-

REFERENCES

ISSUING OFFICE – Customs and Trade Administration Branch Import Process Division
LEGISLATIVE REFERENCES – <i>Customs Act</i> , sections 32, 33, 35, 92, 166, and paragraphs 164(1)(d) and (i)
HEADQUARTERS FILE – 7605-0, 7605-1, 7605-2, 7605-3, 7605-5, 7605-11, 7610-1
SUPERSEDED MEMORANDA “D” – D17-1-0, June 27, 1997
OTHER REFERENCES – D17-1-5, D17-4-0

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION – Direction générale des douanes et de l'administration des politiques commerciales Division des processus d'importation
RÉFÉRENCES LÉGALES – <i>Loi sur les douanes</i> , articles 32, 33, 35, 92, 166 et alinéas 164(1)d) et i)
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE – 7605-0, 7605-1, 7605-2, 7605-3, 7605-5, 7605-11, 7610-1
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » – D17-1-0, le 27 juin 1997
AUTRES RÉFÉRENCES – D17-1-5, D17-4-0

SERVICES PROVIDED BY THE DEPARTMENT ARE
AVAILABLE IN BOTH OFFICIAL LANGUAGES.

LES SERVICES FOURNIS PAR LE MINISTÈRE SONT
OFFERTS DANS LES DEUX LANGUES OFFICIELLES.

THIS MEMORANDUM IS ISSUED UNDER THE AUTHORITY
OF THE DEPUTY MINISTER OF NATIONAL REVENUE.

CE MÉMORANDUM A L'APPROBATION DU SOUS-
MINISTRE DU REVENU NATIONAL.

March 30, 1999

Le 30 mars 1999





Ottawa, November 19, 2009

MEMORANDUM D17-1-1

In Brief

DOCUMENTATION REQUIREMENTS FOR COMMERCIAL SHIPMENTS

1. This memorandum is revised as a result of the Paper Burden Reduction Initiative, the revisions are aimed at eliminating obsolete and duplicated requirements.
2. In accordance with the above, the following changes were made:
 - (a) remove references to obsolete forms, publications and systems;
 - (b) reflect the organizational changes resulting from the creation of the Canada Border Services Agency (CBSA).



Printed in Canada



Ottawa, November 19, 2009

MEMORANDUM D17-1-1

DOCUMENTATION REQUIREMENTS FOR COMMERCIAL SHIPMENTS

This memorandum outlines and explains the policies and procedures for presenting the import documents required for obtaining release and accounting for commercial shipments.

For most commercial shipments, it is the carrier who reports the arrival of the shipment and provides the proper documents according to the mode of transportation. The importer, the owner, or the broker submits the release and accounting documents. These documents may vary depending on the release service option the client chooses. In the courier stream, it is the courier who submits the release documentation.

Legislation

The *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations* can be found on the Department of Justice Canada website at: <http://laws.justice.gc.ca>.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

RELEASE DOCUMENTATION

1. The importer or broker is responsible for obtaining release of their commercial shipment by presenting a paper release package to the CBSA, or by submitting the release data electronically via electronic data interchange (EDI).
2. Importers and brokers can obtain release of commercial shipments from the CBSA by:
 - (a) presenting a properly completed accounting document, Form B3, *Canada Customs Coding Form*, which accounts for the duties owing on the goods; or
 - (b) presenting an interim accounting release on minimum documentation (RMD) when the appropriate security has been posted with the CBSA for the release of goods prior to payment of duties.
3. Release on minimum documentation (RMD) can be presented on paper or by using EDI. Line release is another client service option that is available to importers.

Line Release

4. Line release gives the client a faster and more efficient service through the use of the Prearrival Review System (PARS).

COMMERCIAL ACCOUNTING DOCUMENTATION

Invoicing

5. Instructions for completing invoices to meet the requirements of the CBSA can be found in Memorandum D1-4-1, *CBSA Invoice Requirements*.
6. For more information on invoice requirements at the time of release, refer to Memorandum D17-1-4, *Release of Commercial Goods*.

Invoice Recapitulation and Cross Referencing

7. The guidelines found in paragraphs 8 to 16 are to be used by the importers/owners and their agents to prepare invoice recapitulations and cross references.
8. Customs Automated Data Exchange System (CADEX) participants must cross reference invoice information to accounting data as described in paragraph 16. Non-participants in CADEX may cross reference or, alternatively, may provide an invoice recapitulation (see the Appendix).
9. Whichever alternative is chosen, a classification number may only be shown once per subheader on a non-bonded warehouse Form B3. In the case of a bonded warehouse Form B3, goods rated under the same classification number, but having more than one unit price, must be entered on as many classification lines as there are unit prices.
10. The importer/owner or agent should classify the non-CADEX final accounting package to the 10-digit level of classification. However, it is not necessary to show the classification numbers on the invoice.
11. Goods rated under the same classification number must be grouped together. An example is given in the Appendix. The following information should be shown on the invoice recapitulation:
 - (a) classification number;
 - (b) rate(s) of duty and GST or excise tax treatment;
 - (c) the total price paid or payable for each group of goods included in the shipment. The value of goods shipped on consignment or lease is not to be included in the total price paid or payable of any group; and
 - (d) the rate(s) of exchange and conversion into Canadian funds of the total price paid or payable for each group of goods in the shipment.

12. A separate recap sheet may be prepared for each invoice. However, the recap sheets must be summarized in such a way that the summary can be verified against the accounting documents. Recap sheets must be attached to the CBSA copy of the invoice(s).

13. If invoice data are presented using multiple Form B3 subheaders, a separate recap sheet must be prepared for each subheader.

14. In most instances, the total invoiced amount and the total shown on the recap sheet(s) will agree. Any reason for a difference between recap sheet and invoice totals is to be clearly indicated and acceptable to the CBSA.

15. Invoice/accounting document cross referencing is mandatory for CADEX participants and is an alternative to invoice recapitulation for non-participants in CADEX. On a multiple line accounting document, the cross reference is necessary for each Form B3 classification line. It is not required for single line B3 documents.

16. As part of the transmission process, CADEX participants must transmit the corresponding invoice cross reference data. Non-participants in CADEX are to provide the same information on paper. The invoice cross reference simply shows the relationship between each of the invoice page(s) and lines to the appropriate Form B3 line. The invoice cross reference includes:

- (a) the Form B3 line number;
- (b) the invoice page and line numbers (for CADEX participants in the same order as they were presented to obtain release); and
- (c) the invoice value for each invoice line as it appears on the invoice, i.e., no deductions made for transport or insurance.

Preparation and Presentation of Accounting Documents

17. Importers/owners must account for goods according to section 32 of the *Customs Act* and sections 3 to 6 inclusive of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*.

18. Importing Commercial Goods into Canada is a brochure that has been prepared by the CBSA to provide the basic information needed for completing Form B3. Copies of this brochure are available at CBSA offices. Also available at various locations is a stand-alone system, Commercial Cash Entry Processing System (CCEPS). As well, Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*, provides detailed instructions on how to complete accounting documents. When claiming the benefits of U.S. Tariff Treatment, importers/owners or agents should refer to the guidelines in Memorandum D11-4-2, *Proof of Origin*, and Memorandum D11-4-14, *Certification of Origin*.

19. It is the responsibility of commercial importers to prepare accounting documents for their importations into Canada. Border services officers can provide commercial importers with information and assistance in completing accounting document packages; however, the actual documents must be completed by the importer/owner or agent. It must also be stressed that border services officers at release points are not responsible for, nor expert in the classification, appraisal, or determination of origin for commercial shipments. Opinions provided at the office of arrival of the goods could subsequently be overturned by CBSA specialists, possibly resulting in a request for additional duties.

20. Importers/owners importing commercial goods must account for these goods at the CBSA office of release by presenting:

- (a) the required copies of the cargo control document (for specific information, refer to the D3 Memoranda series);
- (b) a Form B3 accounting document (for instructions on completion and copy requirements, refer to Memorandum D17-1-10);
- (c) an acceptable invoice as described in Memorandum D1-4-1; and
- (d) all appropriate permits, licences, or certificates.

Note: Document and data requirements for CADEX participants can be found in the CADEX – Participant's Requirements Document.

21. When goods previously accounted for at one CBSA office arrive in bond at another CBSA office in error, the goods may be released and the cargo control documents cancelled under the following conditions:

- (a) a copy of the accounting document and a copy of the invoice from the original CBSA office are produced; and
- (b) the goods on hand at the second CBSA office are examined and verified against the original accounting document. The invoice should be compared with any serial numbers or identifying marks on the goods.

22. When a copy of the original accounting document is not immediately available, the following procedure may be used:

- (a) the manager at the first CBSA office may send a fax or telegram to the manager at the second office giving a full description of the goods, including quantity, value, any marks and numbers, name of the original CBSA office, transaction number, and date. This message will be sent at the expense of the importer/owner;

(b) the second CBSA office will then examine the goods to confirm the information given in the fax or telegram. The goods may then be released; and

(c) the cargo control document acquitted by the original transaction number and date.

23. When the same shipment is accounted for and duty paid twice at the same or different CBSA offices, the accounting document on which the goods were received and released should stand. The refund claim should be filed against the second accounting document. A copy of the accounting document under which the goods were released should be attached to the refund claim.

24. When the importer/owner requests that a complete shipment be split, with a portion to be released from the CBSA and the remaining portion warehoused in a bonded warehouse, the following steps must be followed:

(a) the importer/owner must present abstract cargo control documents;

(b) the importer/owner must prepare two Forms C11, *Canada Customs Invoice*, one describing the goods to be released from the CBSA and one describing the warehoused goods;

(c) the goods to be released from the CBSA must be accounted for on one Form B3; and

(d) the remaining goods must be put into a bonded warehouse and documented on another Form B3.

25. Where the importer/owner is unable to provide acceptable invoices as described in paragraph 20(c), interim procedures (provisional documentation) must be followed (refer to Memorandum D17-1-13).

Lost or Misplaced Transaction Number Labels

26. Bar-coded transaction number labels should be treated with the same precautions as used for blank cheques. These precautions are necessary to reduce the risk of lost or misplaced labels being used fraudulently by a third party.

27. Importers/agents should notify the CBSA by registered mail immediately upon discovering that their transaction number labels have been misplaced or stolen. The letter should say when and where the transaction number labels were misplaced or stolen, give the total number of misplaced or stolen labels, and their transaction numbers.

28. Such letters are to be addressed to:

Director
Licensing, Export and Accounting Policy Division
Border and Compliance Programs Directorate
Admissibility Branch
Canada Border Services Agency
150 Isabella St., 10th floor
Ottawa ON K1A 0L8

29. If the transaction number of a misplaced or stolen label appears on Form K84, *Importer/Broker Account Statement*, the cash supervisor will delete this transaction from Form K84 provided the importer or agent submits a copy of the registered letter described in paragraph 27.

Rejected Form B3 Documentation

30. The accounting document packages described in this memorandum will be verified at local offices to ensure that they are accurate and complete. Unacceptable documents will be returned to the importer/owner or broker with the reasons for rejection indicated on either a manual Form Y50, *Reject Document Control*, or Form B3-1, *Canada Customs Detailed Coding Statement (DCS)*. Samples of detailed coding statements may be found in Memorandum D17-1-10.

31. Upon receipt of a rejected Form B3 and a DCS or Form Y50, the importer or broker should review the documentation and make the necessary corrections to Form B3.

32. If Form B3 is a rejected type C or D release prior to payment, a complete set of invoices must be attached to the back of Form B3's statistical copy. These invoices replace the ones removed by the CBSA at time of reject.

Raw Leaf Tobacco

33. Duty paid foreign raw leaf tobacco may only be released to a licensed tobacco or cigar manufacturer. When raw leaf tobacco is imported by a licensed tobacco packer, it must be warehoused on Form B3. When the packer and the manufacturer are separate parties, the ownership of the tobacco must be transferred from the licensed tobacco packer to the licensed manufacturer before the manufacturer can present Form B3 ex-warehouse for the raw leaf tobacco.

34. If a shipment of raw leaf tobacco is found to be short-shipped before the initial Form B3 – type 10 is accepted, correct invoices should be prepared showing the actual amount imported. If a shortage is discovered within 60 days of the date of warehousing, a "nil" Form B3 warehouse document may be presented for the quantity short-shipped. However, documentary evidence must be provided indicating the quantity short-shipped was not imported into Canada. Where any quantity of warehoused tobacco is to be transferred to an excise bonded warehouse within the 60 days, the first Form B3 ex-warehouse must account for any shortage. Further information about verified shortages in goods being warehoused may be found in Memorandum D7-4-4, *Customs Bonded Warehouses*.

Excisable Goods

35. Once domestic excisable goods are warehoused in a customs bonded warehouse, they are considered to be exported. Consequently, the return of such goods to a

manufacturer is subject to the provisions of Circular ED 211-2, *Departmental Regulations Respecting the Warehousing of Goods Subject to Excise*. Goods returned from a bonded warehouse to a manufacturer are forwarded under a cargo control document. Form B60, *Excise Duty Entry*, will be used to cancel the warehouse Form B3 at the original CBSA office. The CBSA will date stamp the B60 forms and ensure that a transaction number is shown on all copies.

36. Where domestic excisable goods are to be ex-warehoused for consumption from a customs bonded warehouse, the goods must be transferred back into an excise warehouse. Under no circumstances are excise duties to be collected to allow these goods to be ex-warehoused directly for consumption. Form B3 must be prepared as outlined in Appendix C, Example 20, to Memorandum D17-1-10 to cancel the original Form B3. The goods are to be forwarded under a cargo control document that will then be cancelled by an excise duty entry for warehouse.

Imported Spirits

37. Imported spirits are to be documented on Form C6, *Permission for Special Purposes*, and delivered directly to the distillery to establish the quantity and strength of the spirits.

38. The distiller will receive Form C6 and record the actual quantity of spirits received in litres of absolute alcohol by volume. The distiller must also prepare a customs invoice indicating the actual amount as gauged.

39. The distiller will then prepare Form B3 giving a description of the shipment and the quantity received as recorded on Form C6.

40. Spirits to be ex-warehoused and transferred to excise will be dumped and re-gauged before preparing Form B3.

41. Ex-warehouse accounting documents are to show the following details:

- (a) quantity originally warehoused, as recorded on Form C6;
- (b) quantity transferred to excise at full *Customs Tariff* rate; and
- (c) customs legal allowance according to section 4 of *Abatement of Customs Duties Regulations* (see Memorandum D6-2-5).

42. The customs duty payable on the distiller's gauge amount is remitted on Form B3 under Memorandum D8-2-18, *Imported Spirits for Blending Remission Order*. Additional tariffs may also apply on the distiller's gauge.

43. The distiller will keep one copy of Form C6 as a record. A second copy is to be returned to the CBSA office to ensure that the quantities accounted for agree with the customs invoice and Form C6. A third copy is to be forwarded to the nearest excise office to be used in performing surveillance checks of the distiller's gauge.

Document and Signature Requirements for CBSA Purposes

44. Documents must be completely legible to permit the CBSA to carry out its processing and enforcement functions. Subject to the standards for signature requirements outlined in paragraph 46, carbon copies, photocopied copies, and those copies produced by an electronic facsimile transmission system are acceptable documents for CBSA purposes.

45. Occasionally officers (e.g., border services officers and senior officers Trade Compliance) are unable to complete their review because the submitted documentation is faded or illegible. In these situations, importers/brokers will be asked to re-submit legible copies.

46. Any CBSA document that requires signature is acceptable only if it is:

- (a) an original ink signature;
- (b) an original indelible pencil signature;
- (c) a carbon copy of an original pen and ink or pencil signature;
- (d) a signature reproduced by a rubber stamp impression;
- (e) a signature reproduced by a mechanical device, i.e., in the form of a cheque-writing machine; or
- (f) an electronically produced signature on a document transmitted electronically by use of a facsimile transmission system.

47. In the case of rubber stamp impressions and signatures produced by mechanical devices, their security level should be the same as those afforded to cheque-writing machine die plates under usual good business practices. One senior officer of the company should have the authority to use the stamp or die plates with limited delegation to subordinates.

APPENDIX

INVOICE RECAPITULATION

Women's and Children's Shoes	6403.59.00.92
	15.9/7
	\$5,000
	<u>20</u>
	\$5,020
U.S. exchange rate 1.15	\$5,773
Men's Shoes	6403.19.00.31
	15.9/7
	\$80
U.S. exchange rate 1.15	\$92



Canada Border
Services Agency

Agence des services
frontaliers du Canada

CANADA CUSTOMS INVOICE
FACTURE DES DOUANES CANADIENNES

Help Aide

Restore - Restaurer

PROTECTED
PROTÉGÉ

B when completed
une fois rempli

Date of direct shipment to Canada - Date d'expédition directe vers le Canada yyyy/mm/dd	
7 Country of origin of goods Pays d'origine des marchandises	
If shipment includes goods of different origins ENTER ORIGINS AGAINST ITEMS IN 12 SI L'EXPÉDITION COMPREND DES MARCHANDISES D'ORIGINES DIFFÉRENTES, PRÉCISEZ LEUR PROVENANCE EN 12	
Transportation Give mode and place of direct shipment to Canada Transport Précisez mode et point d'expédition directe vers le Canada	9 Conditions of sale and terms of payment (i.e. sale, consignment shipment, leased goods, etc.) Conditions de vente et modalités de paiement (p. ex. vente, expédition en consignation, location de marchandises, etc.)
Currency of settlement - Devises du paiement	
11 Number of packages Nombre de colis	12 Specification of commodities (kind of packages, marks and numbers, general description and characteristics (i.e., grade, quality) Designation des articles (nature des colis, marques et numéros, description générale et caractéristiques, p. ex. classe, qualité)
13 Quantity (state unit) Quantité (précisez l'unité)	14 Unit price Prix unitaire
	15 Total
16 Total weight - Poids total Net	17 Invoice total Total de la facture
18 If any of fields 1 to 17 are included on an attached commercial invoice, check this box Si l'un quelconque des champs 1 à 17 figure sur une ou des factures commerciales attachées, cochez cette case N° de la facture commerciale	20 Originator (name and address) - Expéditeur d'origine (nom et adresse)
21 Agency ruling (if applicable) - Decision de l'Agence (s'il y a lieu)	22 If fields 23 to 25 are not applicable, check this box Si les zones 23 à 25 sont sans objet, cochez cette case
23 If included in field 17 indicate amount Si non compris dans le total à la zone 17, précisez (i) Transportation charges, expenses and insurance from the place of direct shipment to Canada Les frais de transport, dépenses et assurances dus au point d'expédition directe vers le Canada (ii) Export packing Le coût de l'emballage d'exportation	24 If not included in field 17 indicate amount Si non compris dans le total à la zone 17, précisez (i) Transportation charges, expenses and insurance from the place of direct shipment to Canada Les frais de transport, dépenses et assurances dus au point d'expédition directe vers le Canada (ii) Export packing Le coût de l'emballage d'exportation
25 Check (if applicable) Cochez (s'il y a lieu) (i) Royalty payments or subsequent proceeds are paid or payable by the purchaser Des redevances ou produits ont été ou seront versés par l'acheteur (ii) The purchaser has supplied goods or services for use in the production of these goods L'acheteur a fourni des marchandises ou des services pour la production de ces marchandises	

If you require more space, please attach another sheet. - Si vous avez besoin de plus d'espace, veuillez joindre une autre feuille.

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Entry, Accounting and Adjustment Policy
Licensing Export and Accounting Policy Division

HEADQUARTERS FILE –

7600-3, 7600-6

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Act, sections 8 and 32

OTHER REFERENCES –

D1-4-1, D3 series, D6-2-5, D7-4-4, D11-4-2, D11-4-14,
D17-1-5, D17-1-10, the *Accounting for Imported Goods
and Payment of Duties Regulations* and Circular ED 211-2

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-1-1, April 7, 2000

Services provided by the Canada Border Services Agency are
available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION - Politique de déclaration en détail et de rajustement Division de la politique visant l'agrément, l'exportation et la comptabilisation	RÉFÉRENCES LÉGALES - <i>Loi sur les douanes</i> , articles 8 et 32	CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » - D17-1-1, le 7 avril 2000
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE - 7600-3, 7600-6	AUTRES RÉFÉRENCES - D1-4-1, série D3, D6-2-5, D7-4-4, D11-4-2, D11-4-14, D17-1-5, D17-1-10, le <i>Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits</i> et la Circulaire ED 211-2	

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du
Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



Imprimé au Canada

C17 (08/09) If you require more space, please attach another sheet. - Si vous avez besoin de plus d'espace, veuillez joindre une autre feuille.

11 Number of packages Description des articles (nature des colis, marque, qualité) et caractéristiques, p. ex. classe qualité		12 Specification of commodities (kind of packages, marks and numbers, general)		13 Quantity (state unit) (précisez l'unité)		14 Unit price (prix unitaire)		15 Total (total)	
18 If any of fields 1 to 17 are included on an attached commercial invoice, check this box Si tout renseignement relativement aux zones 1 à 17 figure sur une ou des factures commerciales ci-attachées, cochez cette case		19 Exporter's name and address (if other than vendor) Nom et adresse de l'exportateur (s'il diffère du vendeur)		20 Originator (name and address) - Expéditeur d'origine (nom et adresse)		21 Agency ruling (if applicable) - Decision de l'Agence (s'il y a lieu)		22 If fields 23 to 25 are not applicable, check this box Si les zones 23 à 25 sont sans objet, cochez cette case	
23 If included in the d 7 indicate amount Si compris dans le total à la zone 17, précisez		24 If not included in field 17 indicate amount Si non compris dans le total à la zone 17, précisez		25 Check (if applicable) Cochez (s'il y a lieu)		26 (i) Royalty payments or subsequent proceeds are paid or payable by the purchaser Des rétrocessions ou produits ont été ou seront versés par l'acheteur		27 (ii) The purchaser has supplied goods or services for use in the production of these goods L'acheteur a fourni des marchandises ou des services pour la production de ces	
28 (iii) Export packing Le coût de l'emballage d'exportation		29 (ii) Amounts for commissions other than buying commissions Les commissions autres que celles versées pour l'achat		30 (iii) Export packing Le coût de l'emballage d'exportation		31 (i) Royalty payments or subsequent proceeds are paid or payable by the purchaser Des rétrocessions ou produits ont été ou seront versés par l'acheteur		32 (ii) The purchaser has supplied goods or services for use in the production of these goods L'acheteur a fourni des marchandises ou des services pour la production de ces	

RÉCAPITULATION DE FACTURE

Chaussures pour dames et pour enfants	6403.59.00.92	15.9/7	5 000 \$	<u>20</u>	5 020 \$	
Taux de change E.-U. 1.15			5 773 \$			
Chaussures pour hommes	6403.19.00.31	15.9/7	80 \$			
Taux de change E.-U. 1.15			92 \$			

c) l'allocation des douanes permet de l'article 4 du Règlement sur l'abatement des droits payables (voir le Mémoire D6-2-5).

42. Les droits de douane payables sur la quantité jaugee par le distillateur peuvent faire l'objet d'une remise au moyen des formulaires B3 aux termes du Mémoire D8-2-18. *Décret de remise sur l'eau-de-vie importée pour fins de mélange.* D'autres droits peuvent s'appliquer à la quantité jaugee par le distillateur.

43. Le distillateur conservera une copie du formulaire C6 pour ses dossiers. Une deuxième copie sera retournée au bureau de l'ASFC afin qu'on détermine si les quantités inscrites correspondent à celles qui figurent sur la facture des douanes et sur le formulaire C6. Une troisième copie doit être envoyée au bureau de l'accise le plus près et servira à surveiller la jauge du distillateur.

Exigences relatives aux documents et aux signatures aux fins de l'ASFC

44. Les documents doivent être complètement lisibles afin de permettre au personnel de l'ASFC d'exercer ses fonctions de traitement et d'exécution. Sous réserve des normes pour les signatures énoncées au paragraphe 46, des copies au carbone, des photocopies et des documents produits au moyen d'un télécopieur sont des documents acceptables aux fins de l'ASFC.

45. Parfois, des agents (par exemple des agents des services frontaliers et des agents principaux de l'observation des programmes commerciaux) ne peuvent pas terminer leur examen parce que les documents présentés sont illisibles ou trop pâles. Dans de tels cas, on demandera aux importateurs ou aux courtiers de présenter de nouvelles copies lisibles.

46. Une signature n'est acceptable, dans les cas de tout document de l'ASFC devant être signé, que lorsqu'il s'agit :
- a) d'une signature originale à l'encre;
 - b) d'une signature originale au crayon indélébile;
 - c) d'une copie au carbone d'une signature originale au stylo ou au crayon;
 - d) d'une signature reproduite à l'aide d'un tampon;
 - e) d'une signature reproduite au moyen d'un dispositif mécanique, c'est-à-dire d'un appareil servant à écrire des chèques;
 - f) d'une signature produite à l'aide d'un dispositif électronique sur un document transmis au moyen d'un télécopieur.
47. Dans le cas des impressions faites à l'aide d'un tampon ou des signatures produites au moyen de dispositifs mécaniques, le niveau de sécurité doit être le même que celui qu'on accorde aux matrices d'appareils servant à écrire des chèques, suivant les bonnes habitudes d'affaires courantes. L'autorité d'utiliser le tampon ou les matrices doit être confiée à un cadre supérieur de la compagnie et les subalternes doivent avoir des pouvoirs limités.

retranchera la transaction du formulaire K84 à la condition que l'importateur ou le mandataire présente une copie de la lettre recommandée mentionnée au paragraphe 27.

Formulaire B3 rejeté

30. Les documents de déclaration en détail décrits dans ce mémorandum seront vérifiés dans les bureaux locaux pour s'assurer qu'ils sont exacts et complets. Les documents inacceptables seront retournés à l'importateur, au propriétaire ou au courtier et les motifs du rejet seront indiqués manuellement sur un formulaire Y50, *Contrôle des documents rejetés*, ou un formulaire B3-1, *Douanes Canada - Relevé détaillé de codage (RDC)*. Le Mémorandum D17-1-10 renferme des exemples de relevés détaillés de codage.

31. Sur réception d'un formulaire B3 rejeté et du RDC ou d'un formulaire Y50, l'importateur ou le courtier doit examiner la documentation et apporter les corrections nécessaires au formulaire B3.

32. Si le formulaire B3 rejeté est une déclaration en détail de type C ou D prévoyant la mainlevée avant le paiement, une série complète des factures doit être jointe au verso de l'exemplaire du formulaire B3 destiné à la statistique. Ces factures remplaceront celles que l'ASFC a enlevées au moment du rejet.

Tabac en feuilles

33. Le tabac en feuilles d'origine étrangère pour lequel les droits ont été acquittés ne peut faire l'objet d'une mainlevée que pour un fabricant de tabac ou de cigares muni d'une licence. Lorsque du tabac en feuilles est importé par un paquetier de tabac muni d'une licence, ce tabac en feuilles doit être entreposé au moyen d'un formulaire B3. Dans les cas où le paquetier et le fabricant sont des parties distinctes, la propriété du tabac doit être cédée du paquetier de tabac muni d'une licence au fabricant muni d'une licence avant que le fabricant ne puisse présenter un formulaire B3 de sortie d'entrepôt pour le tabac en feuilles.

34. Si un manquant est constaté dans une expédition de tabac en feuilles avant l'acceptation du formulaire B3 initial de type 10, il faut préparer les factures appropriées et indiquer la quantité réelle qui a été importée. Si un manquant est constaté dans les 60 jours suivant la date de l'entreposage des marchandises, un formulaire « néant » B3 d'entrepôt peut être présenté à l'égard de la quantité manquante. Toutefois, des preuves sous forme de documents doivent être fournies afin d'indiquer que la quantité manquante n'a pas été importée au Canada. Dans les cas où une quantité de tabac entreposée doit être transférée à un entrepôt de stockage de l'accise avant que les 60 jours ne soient écoulés, le premier formulaire B3 de sortie d'entrepôt doit rendre compte de tout manquant. Pour obtenir plus de renseignements relativement aux manquants pour des marchandises entreposées, consultez le Mémorandum D7-4-4, *Entrepôts de stockage des douanes*.

Marchandises assujetties à l'accise

35. Les marchandises d'origine canadienne assujetties à l'accise sont considérées comme étant exportées au moment de leur mise en entrepôt de stockage des douanes. Par conséquent, le renvoi de telles marchandises à un fabricant est assujéti aux dispositions de la Circulaire ED 211-2, *Règlement ministériel concernant l'entreposage de marchandises assujetties à l'accise*. Les marchandises sorties d'un entrepôt de stockage et retournées à un fabricant sont envoyées au moyen d'un document de contrôle du fret. Le formulaire B60, *Déclaration de droits d'accise*, sera utilisé pour annuler le formulaire B3 d'entrepôt au bureau de l'ASFC initial. L'ASFC apposera un timbre dateur sur les formulaires et s'assurera qu'un numéro de transaction est indiqué sur toutes les copies.

36. Lorsque des marchandises d'origine canadienne assujetties à l'accise doivent être sorties d'un entrepôt de stockage des douanes aux fins de consommation, ces marchandises doivent être retournées à un entrepôt de l'accise. Les droits d'accise ne doivent en aucun cas être perçus pour que les marchandises puissent être sorties de l'entrepôt directement aux fins de consommation. Un formulaire B3 doit être rempli, conformément à l'exemple 20 de l'annexe C du Mémorandum D17-1-10, pour annuler le formulaire B3 original. Les marchandises doivent être acheminées au moyen d'un document de contrôle du fret qui sera annulé grâce à une déclaration de droits d'accise pour l'entreposage.

Eaux-de-vie importées

37. L'eau-de-vie importée doit être inscrite sur le formulaire C6, *Permission pour des fins spéciales*, et être livrée directement à la distillerie afin que soient déterminées la quantité et la teneur en alcool de l'eau-de-vie.

38. Le distillateur recevra le formulaire C6 et y inscrira la quantité réelle d'eau-de-vie livrée, en litres d'alcool absolu par volume. Le distillateur doit remplir une facture des douanes où il indiquera la quantité réelle jaugée.

39. Le distillateur doit ensuite remplir un formulaire B3 où il donne la description de l'expédition ainsi que la quantité livrée inscrite sur le formulaire C6.

40. L'eau-de-vie qui doit être sortie de l'entrepôt et transférée à l'accise sera vidée et jaugée une nouvelle fois avant que le formulaire B3 ne soit rempli.

41. Les documents de déclaration en détail de sortie d'entrepôt doivent comprendre les précisions suivantes :

a) la quantité initialement entreposée, telle qu'inscrite sur le formulaire C6;

b) la quantité transférée à l'accise suivant le taux intégral du *Tarif des douanes*;

c) une facture appropriée, conformément au
Mémoire D1-4-1;

d) tous les permis, licences ou certificats appropriés.
Note : Les exigences relatives aux documents et aux données pour les participants au C.A.D.E.X. figurent dans le document intitulé C.A.D.E.X. – Conditions à remplir par les participants.

21. Lorsque des marchandises précédemment déclarées en détail à un bureau de l'ASFC arrivent sous douane à un autre bureau par erreur, la mainlevée peut être accordée et le document de contrôle du fret peut être annulé sous les conditions suivantes:

a) une copie du document de déclaration en détail et une copie de la facture du premier bureau de l'ASFC sont présentées;

b) les marchandises au deuxième bureau de l'ASFC sont examinées et vérifiées en fonction du document de déclaration en détail original. La facture doit être vérifiée en fonction de tout numéro de série ou de toute marque d'identification sur les marchandises.

22. Dans les cas où une copie du document de déclaration en détail original n'est pas immédiatement disponible, la procédure suivante peut être utilisée:

a) le gestionnaire du premier bureau de l'ASFC peut envoyer une télécopie ou un télégramme au gestionnaire du deuxième bureau donnant la description complète et la quantité des marchandises, la valeur, les marques et les numéros, le nom du bureau de l'ASFC où la déclaration a été présentée en premier lieu, ainsi que le numéro de transaction et la date de la déclaration. Le message sera envoyé aux frais de l'importateur ou du propriétaire;

b) les marchandises doivent être examinées au deuxième bureau de l'ASFC et vérifiées en fonction de la télécopie ou du télégramme. La mainlevée des marchandises peut alors être accordée;

c) le document de contrôle du fret doit être acquitté au moyen du numéro et de la date de la transaction originale.

23. Lorsque la même expédition fait deux fois l'objet d'un document de déclaration en détail et d'un acquittement des droits au même bureau de l'ASFC ou à des bureaux différents, la déclaration au titre de laquelle les marchandises ont été reçues et ont fait l'objet d'une mainlevée doit rester en vigueur. La demande de remboursement doit être présentée en regard du deuxième document de déclaration en détail. Une copie du document de déclaration en détail en vertu de laquelle la mainlevée des marchandises a été accordée doit accompagner la demande de remboursement.

24. Lorsqu'un importateur ou un propriétaire demande qu'une expédition complète soit divisée, c'est-à-dire qu'une partie fasse l'objet d'une mainlevée et que le reste soit placé dans un entrepôt de stockage, les étapes suivantes doivent être suivies:

a) l'importateur ou le propriétaire doit présenter un résumé des documents de contrôle du fret;

b) l'importateur ou le propriétaire doit remplir deux formulaires C11, *Facture des douanes canadiennes*, l'une pour déclarer en détail les marchandises devant faire l'objet d'une mainlevée et l'autre pour déclarer en détail les marchandises entreposées;

c) les marchandises devant faire l'objet d'une mainlevée doivent être déclarées en détail sur un formulaire B3;

d) les autres marchandises doivent être placées dans un entrepôt de stockage et inscrites sur un autre formulaire B3.

25. Lorsque l'importateur ou le propriétaire ne peut pas fournir de factures appropriées, comme il est mentionné au paragraphe 20c), il faut appliquer les procédures relatives aux déclarations provisoires (voir le Mémoire D17-1-13).

Étiquettes de numéro de transaction perdues ou égarées

26. Les précautions prises pour les chèques en blanc doivent être prises dans le cas des étiquettes de numéro de transaction sous forme de code à barres. Cela est nécessaire pour réduire le risque d'une utilisation frauduleuse par un tiers des étiquettes de ce genre qui sont perdues ou égarées.

27. Les importateurs ou les mandataires doivent aviser l'ASFC par courrier recommandé immédiatement lorsqu'ils constatent que leurs étiquettes ont été égarées ou volées. La lettre doit indiquer le moment et l'endroit où les étiquettes ont été égarées ou volées, ainsi que le nombre d'étiquettes et les numéros de transaction qui y figuraient.

28. La lettre doit être adressée à la personne suivante :

Directeur
Division de la politique visant l'agrément, l'exportation et la comptabilisation
Direction des programmes d'observation et de la frontière
Direction générale de l'admissibilité
Agence des services frontaliers du Canada
150, rue Isabella, 10^e étage
Ottawa ON K1A 0L8

29. Si le numéro de transaction d'une étiquette égarée ou volée apparaît sur un formulaire K84, *Relevé de compte de l'importateur/courrier*, le superviseur de la caisse

trouve en annexe. Les renseignements suivants seront indiqués sur une récapitulation de facture:

b) le ou les taux de droit et de la TPS ou des taxes d'accise;

c) le prix total payé ou payable pour chaque groupe de marchandises comprises dans l'expédition. Pour tout groupe de marchandises, la valeur des marchandises expédiées en consignation ou louées ne doit pas être incluse dans le prix total payé ou payable;

d) le ou les taux de change et la conversion en devises canadiennes du prix total payé ou payable pour chaque groupe de marchandises faisant partie de l'expédition.

12. Une feuille de récapitulation distincte peut être préparée pour chaque facture. Toutefois, les feuilles de récapitulation doivent être résumées de façon à ce qu'on puisse faire une comparaison avec les documents de déclaration en détail. Ces feuilles de récapitulation doivent être jointes à la copie de la ou des factures pour l'ASFC.

13. Si les renseignements des factures sont présentés en utilisant plusieurs sous-entêtes du formulaire B3, une feuille de récapitulation distincte doit être préparée pour chaque sous-entête.

14. Dans la plupart des cas, le montant total facturé et le total apparaissant sur la ou les feuilles de récapitulation seront équivalents. Toute raison relative à une différence existant entre le total de la récapitulation et celui de la facture doit être clairement indiquée et jugée acceptable par l'ASFC.

15. Le renvoi à la facture et au document de déclaration en détail est obligatoire pour les participants au CADEX, tandis qu'il constitue une solution de remplacement à la récapitulation de facture dans le cas des personnes qui ne participent pas au CADEX. Le renvoi est nécessaire pour chaque ligne de classement du formulaire B3 sur un document de déclaration en détail comportant plusieurs lignes. Il n'est pas nécessaire dans le cas des documents B3 n'ayant qu'une seule ligne.

16. Dans le cadre du processus de transmission, les participants au CADEX doivent transmettre les données de renvoi de la facture correspondante. Les personnes qui ne participent pas au CADEX doivent fournir les mêmes renseignements sur papier. Le renvoi à la facture indique simplement le lien entre chacune des pages et lignes de la facture et la ligne appropriée sur le formulaire B3. Ce renvoi à la facture englobe les données suivantes :

a) le numéro de ligne du formulaire B3;

b) le numéro de page et de ligne de la facture (pour les participants au CADEX, ces numéros sont dans le même ordre que celui où ils ont été présentés pour obtenir la mainlevée);

Préparation et présentation des documents de déclaration en détail

17. Les importateurs ou les propriétaires doivent déclarer en détail les marchandises conformément à l'article 32 de la Loi sur les douanes et aux articles 3 à 6 inclusivement du Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits.

18. L'ASFC a publié une brochure intitulée L'importation de marchandises au Canada à des fins commerciales, qui explique en détail la manière de remplir un formulaire B3. On peut se procurer cette brochure dans tous les bureaux de l'ASFC. Un système autonome, soit le Système de traitement de déclarations commerciales réglées au comptant (STDC), est aussi disponible dans certains endroits. De plus, le Mémoire D17-1-10, Codage des documents de déclaration en détail des douanes, renferme des instructions détaillées sur la façon de remplir les documents de déclaration en détail. Lorsqu'ils demandent l'application du traitement tarifaire des États-Unis, les importateurs, les propriétaires ou les mandataires doivent se reporter aux lignes directrices contenues dans les Mémoires D11-4-2, Justification de l'origine, et D11-4-14, Certificat d'origine.

19. Il incombe aux importateurs commerciaux de préparer les documents de déclaration en détail visant leurs importations au Canada. Les agents des services frontaliers aideront les importateurs commerciaux à remplir les documents de déclaration en détail et leur fourniront des renseignements pertinents, mais les documents comme tels doivent être remplis par l'importateur, le propriétaire ou le mandataire. Il convient aussi de souligner que les agents des services frontaliers aux points de mainlevée ne sont pas responsables du classement et de l'appréciation des expéditions commerciales ni de la détermination de l'origine de ces expéditions et qu'ils ne sont pas des experts à cet égard. Les opinions émises au bureau d'arrivée des marchandises peuvent par la suite être renversées par les spécialistes de l'ASFC, ce qui peut entraîner une demande de droits supplémentaires.

20. Les importateurs ou les propriétaires qui importent des marchandises commerciales doivent déclarer en détail ces marchandises au bureau de l'ASFC de mainlevée en y présentant :

a) les copies requises du document de contrôle du fret (la série de Mémoires D3 renferme des renseignements plus précis);

b) un document de déclaration en détail, formulaire B3 (voir le Mémoire D17-1-10 pour les renseignements sur la façon de remplir le formulaire et sur les exigences relatives aux copies);

c) la valeur de la facture pour chaque ligne de la facture, telle qu'elle apparaît sur la facture, c.-à-d. sans déduction pour les frais de transport ou d'assurance.



MÉMORANDUM D17-1-1

EXIGENCES RELATIVES AUX DOCUMENTS CONCERNANT LES EXPÉDITIONS COMMERCIALES

Le présent mémorandum énonce et explique les politiques et les procédures relatives à la présentation des documents d'importation requis pour la mainlevée et la déclaration en détail des expéditions commerciales.

Dans le cas de la plupart des expéditions commerciales, il incombe au transporteur de déclarer l'arrivée de l'expédition et de fournir les documents nécessaires selon le moyen de transport. L'importateur, le propriétaire ou le courtier présente les documents de mainlevée et de déclaration en détail. Ces documents varient selon l'option de service qu'utilise le client pour obtenir la mainlevée. Dans la filière des messageries, les documents de mainlevée sont fournis par le service de messagerie.

Législation

Le Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits se trouve sur le site Web du ministère de la Justice à l'adresse suivante : <http://laws.justice.gc.ca>.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX DOCUMENTS DE MAINLEVÉE

1. L'importateur ou le courtier est responsable d'obtenir la mainlevée de marchandises commerciales en présentant des documents de mainlevée sur papier à l'ASFC ou en transmettant les données de mainlevée à l'aide de l'échange de données informatisé (EDI).

2. L'importateur ou le courtier peut obtenir la mainlevée des expéditions commerciales de l'ASFC en :

a) présentant un document de déclaration en détail dûment rempli, le formulaire B3, *Douanes Canada – Formule de codage*, qui fait état des droits exigibles sur les marchandises;

b) présentant une déclaration en détail provisoire aux fins de la mainlevée contre documentation minimale (MDM), lorsqu'une garantie d'un montant suffisant pour obtenir la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits a été fournie à l'ASFC.

3. Les documents de mainlevée contre documentation minimale (MDM) peuvent être présentés sur papier ou au moyen de l'EDI. La mainlevée en ligne est une autre option de service qui est offerte aux importateurs.

Mainlevée en ligne

4. La mainlevée en ligne permet au client d'obtenir un service plus rapide et plus efficace grâce au Système d'examen avant l'arrivée (SEA).

DOCUMENTS DE DÉCLARATION EN DÉTAIL POUR LES EXPÉDITIONS COMMERCIALES

Facturation

5. Des directives relatives à l'établissement d'une facture selon les exigences de l'ASFC se trouvent dans le Mémorandum D1-4-1, *Exigences de l'ASFC relatives aux factures*.

6. Pour obtenir de plus amples renseignements sur les exigences de facturation au moment de la mainlevée, consultez le Mémorandum D17-1-4, *Mainlevée de marchandises commerciales*.

Récapitulation des factures et renvois

7. Les lignes directrices énoncées aux paragraphes 8 à 16 sont destinées aux importateurs, aux propriétaires et à leurs mandataires en vue de la préparation des récapitulations de factures et des renvois.

8. Les participants au Système automatisé d'échange de données des douanes (CADEX) doivent comparer les renseignements fournis sur la facture aux données de déclaration en détail, comme il est décrit au paragraphe 16. Les personnes qui ne sont pas des participants au CADEX peuvent faire un renvoi ou fournir une récapitulation de facture (voir l'annexe).

9. Nonobstant la méthode choisie, un numéro de classement ne peut être indiqué qu'une fois par sous-en-tête dans le cas d'un formulaire B3 qui rend compte de marchandises qui ne sont pas destinées à un entrepôt de stockage. Par contre, dans le cas d'un formulaire B3 qui rend compte de marchandises destinées à un entrepôt de stockage, les marchandises cotées en fonction d'un même numéro de classement, mais ayant plus d'un prix unitaire, doivent être indiquées sur autant de lignes de classement qu'il y a de prix unitaires.

10. L'importateur, le propriétaire ou le mandataire doit classer les marchandises indiquées sur des documents de déclaration en détail définitive de personnes ne participant pas au CADEX jusqu'au dixième chiffre de classement. Toutefois, il n'est pas nécessaire d'indiquer les numéros de classement sur la facture.

11. Les marchandises cotées en fonction du même numéro de classement doivent être rassemblées. Un exemple se



Ottawa, le 19 novembre 2009

MÉMORANDUM D17-1-1

En résumé

EXIGENCES RELATIVES AUX DOCUMENTS CONCERNANT LES EXPÉDITIONS COMMERCIALES

1. Le présent mémorandum a été révisé en raison de l'Initiative de réduction de la paperasserie. Les révisions visent à éliminer les exigences périmées et en double.
2. Conformément avec ce qui précède, les modifications suivantes ont été effectuées :
 - a) retirer toute référence à des formulaires, des publications ou des systèmes désuets;
 - b) relier les changements organisationnels découlant de la création de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC).





Ottawa, September 10, 2013

MEMORANDUM D17-1-2

IN BRIEF

Reporting and Accounting for Low Value Commercial Goods (Not Exceeding CAD\$2,500)

On January 8, 2013, the low value shipment (LVS) threshold was increased to a value for duty not exceeding CAD\$2,500





Ottawa, September 10, 2013

MEMORANDUM D17-1-2

Reporting and Accounting for Low Value Commercial Goods (Not Exceeding CAD\$2,500)

This memorandum outlines the documentation requirements for the cargo reporting, release, and accounting of commercial shipments with a value for duty not exceeding CAD\$2,500.

Legislation

The Regulations governing the guidelines and general information contained in this memorandum are presented in the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*, which can be found at the Justice Canada Web site at www.justice.gc.ca.

Guidelines and General Information

1. Section 12 of the *Customs Act* requires that all goods be reported to the Canada Border Services Agency (CBSA) as explained in Memorandum D3-1-1, *Policy Respecting the Importation and Transportation of Goods*.

2. Low value commercial goods with a value for duty not exceeding CAD\$2,500 may be released by the CBSA on presentation of any of the following:

(a) a Form B3-3, *Canada Customs Coding Form*, type C or D, or a bonded warehouse B3 accounting document along with any applicable permits, licences, authorization and certificates (see Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment for Commercial Goods*); or

(b) a Release on Minimum Documentation (RMD) package, or Pre-Arrival Review System (PARS), as explained in Memorandum D17-1-4, *Release of Commercial Goods*, consisting of:

- (i) a cargo control document (CCD) – two copies for paper releases;
- (ii) any applicable permits, licences, authorizations and certificates; and
- (iii) a commercial invoice, Canada customs invoice, current price list, bill of sale or other acceptable document giving the following information:

- (1) the vendor's name and address;
- (2) the consignee's name and address;

- (3) the purchaser's name and address (if other than consignee);
- (4) the importer's BN;
- (5) the unit of measure and quantity of goods;
- (6) the value of the goods and currency of settlement;
- (7) a detailed description of the goods;
- (8) 10-digit harmonized system (HS) code;
- (9) the country of origin of the goods;
- (10) the number of invoice pages; and
- (11) a transaction number in bar-coded format;

(c) a Cargo Control Document (CCD) or approved Consist Sheet if the shipment qualifies under the *Courier Imports Remission Order* (CIRO); or

(d) a Cargo/Release List (CRL) for approved Courier Low Value Shipment (LVS) Program participants (see Memorandum D17-4-0, *Courier Low Value Shipment Program*).

Note: RMD information must be submitted electronically by Electronic Data Interchange (EDI) in accordance with the Electronic Commerce Client Requirements Document (ECCRD) Chapter 16: Accelerated Commercial Release Operations Support System (ACROSS), unless otherwise exempted as specified in Memorandum D17-1-4.

3. Shipments that were originally reported in the Courier LVS Program through a Cargo/Release List (CRL), and subsequently rejected on a paper Y50 by the CBSA, must be re-submitted using a paper RMD.

Accounting for Released Goods

4. Low value commercial goods with a value for duty not exceeding CAD\$2,500, must be accounted for according to Section 32 of the *Customs Act* and subsection 6(b) of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*. For details regarding the accounting requirements and procedures, refer to these Regulations and Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*.

5. When claiming the benefits of a Free Trade Agreement, importers and brokers should refer to the policy guidelines in Memoranda D11-4-2, *Proof of Origin*, and D11-4-14, *Certification of Origin*.

REFERENCES

ISSUING OFFICE – Commercial Border Programs Division Border Programs Directorate Programs Branch	HEADQUARTERS FILE – 7632-1
LEGISLATIVE REFERENCES – <i>Customs Act</i> <i>Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations</i>	OTHER REFERENCES – D3-1-1, D3-2-2, D3-4-2, D3-5-2, D3-6-6, D8-2-16, D11-4-2, D11-4-14, D13 series, D17-1-5, D17-1-10, D17-1-4, D17-4-0
SUPERSEDED MEMORANDA “D” – D17-1-2, January 12, 2011	

Services provided by the Canada Border Services Agency
are available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION – Direction générale des programmes Direction des programmes frontaliers Division des programmes frontaliers du secteur commercial	RÉFÉRENCES LÉGALES – <i>Loi sur les douanes</i> <i>Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits</i>	CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » – D17-1-2 daté du 12 janvier 2011
--	---	---

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.

DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE – 7632-1	AUTRES RÉFÉRENCES – D3-1-1, D3-2-2, D3-4-2, D3-5-2, D3-6-6, D8-2-16, D11-4-2, D11-4-14, les mémorandums de la série D13, D17-1-5, D17-1-10, D17-1-4, D17-4-0
---	--



Déclaration en détail des marchandises dédouanées

4. Les marchandises commerciales de faible valeur, ayant une valeur en douane qui ne dépasse pas 2 500 \$CAN, doivent être déclarées en détail conformément à l'article 32 de la Loi sur les douanes et à l'alinéa 6b) du Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits. Pour obtenir plus de renseignements concernant les exigences et les procédures de déclaration en détail, consultez ce Règlement et le Mémoire D17-1-10, Codage des documents de déclaration en détail des douanes.
5. Lorsqu'ils font une demande en vue de bénéficier des avantages d'un Accord de libre-échange, les importateurs et les courtiers doivent se reporter aux lignes directrices énoncées dans les Mémoires D11-4-2, Justification de l'origine, et D11-4-14, Certificat d'origine.



MÉMORANDUM D17-1-2

Déclaration et déclaration en détail des marchandises commerciales de faible valeur (ayant une valeur en douane qui ne dépasse pas 2 500 \$CAN)

Ce mémorandum décrit les exigences relatives à la documentation concernant la déclaration du fret, la mainlevée et la déclaration en détail des expéditions commerciales ayant une valeur en douane qui ne dépasse pas 2 500 \$CAN.

Législation

Vous trouverez le règlement qui régit les lignes directrices et les renseignements généraux de ce mémorandum dans le *Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*, qui peut être consulté sur le site Web du ministère de la Justice, au www.justice.gc.ca.

Lignes directrices et renseignements généraux

1. L'article 12 de la *Loi sur les douanes* exige que toutes les marchandises soient déclarées à l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) comme expliqué dans le Mémorandum D3-1-1, *Politique relative à l'importation et au transport des marchandises*.

2. Les marchandises commerciales de faible valeur (ayant une valeur en douane qui ne dépasse pas 2 500 \$CAN) peuvent être dédouanées par l'ASFC sur présentation de l'un ou l'autre des documents suivants :

- a) un formulaire B3-3, *Douanes Canada – Formule de codage*, de type C ou D, ou un document de déclaration en détail B3 pour entrepôt de stockage ainsi que les permis, licences, autorisations et certificats pertinents (voir le Mémorandum D17-1-5, *Enregistrer, déclarer en détail et paiement pour les marchandises commerciales*);
- b) les documents de mainlevée contre documentation minimale (MDM), ou le Système d'examen avant l'arrivée (SEA), comme expliqué dans le Mémorandum D17-1-4, *Mainlevée des marchandises commerciales*, c'est-à-dire :

- (i) un document de contrôle du fret (DCF) – pour les mainlevées sur support papier, deux copies;
- (ii) les permis, licences, autorisations et certificats pertinents;

- (iii) une facture commerciale, soit une facture des douanes canadiennes, une liste des prix courants, un contrat de vente ou un autre document acceptable contenant les renseignements suivants :
- (1) le nom et l'adresse du vendeur;
- (2) le nom et l'adresse du destinataire;
- (3) le nom et l'adresse de l'acheteur (s'il diffère du destinataire);
- (4) le numéro d'entrepôt de l'importateur;
- (5) l'unité de mesure et la quantité de marchandises;
- (6) la valeur des marchandises et la monnaie de règlement;
- (7) une description détaillée des marchandises;
- (8) le numéro de classement à 10 chiffres du Système harmonisé (SH);
- (9) le pays d'origine des marchandises;
- (10) le nombre de pages de la facture; et
- (11) le numéro de la transaction sous forme de code à barres;

- c) un document de contrôle du fret (DCF) ou une feuille de décomposition approuvée si l'expédition est admissible en vertu du *Décret de remise visant les importations par messager* (DRIM);

- d) une liste du fret et de la mainlevée à l'intention des participants autorisés au Programme des messageries d'expéditions de faible valeur (voir le Mémorandum D17-4-0, *Programme des messageries d'expéditions de faible valeur*).

Nota : Les renseignements de la MDM doivent être transmis par voie électronique au moyen de l'échange de données informatisées (EDI), conformément au Document sur les exigences à l'égard des clients du commerce électronique (DECCB) – chapitre 16 : Système de soutien de la mainlevée accélérée des expéditions commerciales (SSMAEC), à moins qu'une exemption n'ait été accordée conformément au Mémorandum D17-1-4.

- 3. Les cargaisons qui ont été déclarées au départ sur une Liste du fret et de la mainlevée (LFM) du Programme des messageries EFV, et ensuite rejetées par l'ASFC sur un formulaire Y50, doivent être soumises de nouveau en utilisant une MDM papier.



EN RÉSUMÉ

**Déclaration et déclaration en détail des marchandises commerciales de faible valeur
(ayant une valeur en douane qui ne dépasse pas 2 500 \$CAN)**

Le 8 janvier 2013, le seuil des expéditions de faible valeur (EFV) a été augmenté à une valeur en douane qui ne dépasse pas 2 500 \$CAN.





Canada Border
Services Agency

Agence des services
frontaliers du Canada

Ottawa, May 19, 2011

MEMORANDUM D17-1-3

In Brief

CASUAL IMPORTATIONS

This memorandum has been revised because all references to cargo control documents had to be changed to cargo control numbers, due to electronic transmissions in eManifest.



Printed in Canada

Canada



Ottawa, May 19, 2011

MEMORANDUM D17-1-3

CASUAL IMPORTATIONS

This memorandum provides an excerpt of the legislation related to the importation of casual goods, and outlines the accounting documents and procedures to be used to account for casual goods at the Canada Border Services Agency (CBSA).

Regulations

Note: The regulations governing the policy and procedures applicable to casual goods are found in *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*.

Regulations Respecting the Accounting for Imported Goods and Payment of Duties

SOR/86-1062

Registration November 6, 1986

Customs Act

Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations

P.C. 1986-2482 November 6, 1986

Whereas, pursuant to subsection 164(3) of the *Customs Act**, a copy of the proposed *Regulations respecting the accounting for imported goods and the payment of duties*, substantially in the form annexed hereto, was published in the Canada Gazette Part I on March 29, 1986 and a reasonable opportunity was thereby afforded to interested persons to make representations to the Minister of National Revenue with respect thereto;

Therefore, Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to sections 32, 33, 35, 88, 89 and 92, paragraphs 164(1)(d), (i) and (j) and section 166 of the *Customs Act**, is pleased hereby to make the annexed *Regulations Respecting the Accounting for Imported Goods and the Payment of Duties*, effective on the coming into force of sections 32, 33, 35, 88, 89 and 92, paragraphs 164(1)(d), (i) and (j) and section 166 of the *Customs Act**.

* S.C. 1986, c. 1

Regulations Respecting the Accounting for Imported Goods and the Payment of Duties

Short Title

1. These Regulations may be cited as the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*.

Interpretation

2. In these Regulations,

“Act” means the *Customs Act*; (*Loi*)

“A.T.A. Carnet” [Repealed, SOR/2001-197, s. 2]

“automotive production goods” [Repealed, SOR/2006-152, s. 1]

“automotive service goods” [Repealed, SOR/2006-152, s. 1]

“billing period”, in respect of commercial goods, means the period that begins on the 25th day of a month and ends on the 24th day of the following month and that includes the earlier of

(a) the day on which the commercial goods are accounted for, and

(b) the last day on which the commercial goods are required to be accounted for; (*période de facturation*)

“business day” means a day other than Saturday or a holiday; (*jour ouvrable*)

“business number” means the business number assigned by the Agency to an importer or carrier; (*numéro d'entreprise*)

“CADEX” [Repealed, SOR/96-150, s. 1]

“casual goods” means goods imported into Canada other than commercial goods; (*marchandises occasionnelles*)

“chief officer of customs”, with respect to an area or place, means the manager of the customs office or customs offices that serve that area or place; (*agent en chef des douanes*)

“commercial goods” means goods imported into Canada for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use; (*marchandises commerciales*)

- “courier” means a commercial carrier that is engaged in scheduled international transportation of shipments of goods other than goods imported as mail; (*messenger*)
- “CSA authorization” means a customs self-assessment authorization issued under section 10.5; (*autorisation PAD*)
- “CSA carrier” means a carrier that holds a CSA authorization; (*transporteur PAD*)
- “CSA importer” means an importer that holds a CSA authorization; (*importateur PAD*)
- “customs invoice” means a customs invoice in the prescribed form; (*facture douanière*)
- “Electronic Commerce Client Requirements Document” means the Electronic Commerce Client Requirements Document established by the Agency, as amended from time to time; (*document sur les exigences à l’égard des clients du commerce électronique*)
- “eligible goods” means commercial goods that have been shipped directly from the United States, or commercial goods that have been shipped directly from Mexico to an importer who is a vehicle manufacturer within the automotive industry, and, in respect of both classes of goods, there is no requirement under any Act of Parliament or of the legislature of a province or any regulation made under such Act that a permit, licence or other similar document be provided to the Agency before the goods are released; (*marchandises admissibles*)
- “intoxicating liquor” [Repealed, SOR/2005-210, s. 1]
- “List of Tariff Provisions” means the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff*; (*liste des dispositions tarifaires*)
- “participants’ requirements document” [Repealed, SOR/2006-152, s. 1]
- “release period”, in respect of the release of goods imported as mail, means the period beginning on the first day of the month in which the goods are released and ending on the last day of that month; (*période de dédouanement*)
- “specified commercial vehicle” [Repealed, SOR/2006-152, s. 1]
- “vehicle” [Repealed, SOR/2006-152, s. 1]
- “vessel” means any of the goods described in Chapter 89 of the *Customs Tariff*. (*bateau*)
- SOR/88-515, ss. 1, 12(F); SOR/91-83, s. 1; SOR/92-129, s. 1; SOR/92-409, s. 1; SOR/92-410, s. 1; SOR/95-419, s. 1; SOR/96-150, s. 1; SOR/97-112, ss. 1, 7(T); SOR/98-53, s. 5; SOR/2001-197, s. 2; SOR/2005-210, s. 1; SOR/2005-383, s. 1; SOR/2006-152, s. 1.

PART I

[Repealed, SOR/2006-152, s. 2]

General Manner of Accounting

3. (1) Except as otherwise provided for in the Act or these Regulations, every person required by subsection 32(1), (3) or (5) of the Act to account for goods, or by subsection 32(2)(a) of the Act to make an interim accounting in respect of goods, shall do so

(a) in writing at the customs office from which the goods were released or are to be released;

(a.1) [Repealed, SOR/2006-152, s. 3]

(b) orally either by telephone or by other means of telecommunication at a customs office designated for that purpose by the Minister under section 5 of the Act, in the case of a person who holds an authorization to present themselves in an alternative manner under paragraph 11(b), (c) or (e) of the *Presentation of Persons (2003) Regulations*; or

(c) by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the Electronic Commerce Client Requirements Document.

(2) Every CSA importer shall account, under subsection 32(3) of the Act, for goods that have been released under subsection 32(2) of the Act by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the Electronic Commerce Client Requirements Document.

SOR/88-515, s. 2; SOR/96-150, s. 2; SOR/2005-383, ss. 2, 13; SOR/2006-152, s. 3.

4. (1) Every person who accounts for goods under subsection 32(1), (3) or (5) of the Act or who makes an interim accounting in respect of goods under subsection 32(2)(a) of the Act shall provide, at the time of accounting and before the goods are released, if the goods have not been released before that time, every certificate, licence, permit or other document and any information that is required to be provided under the Act or these Regulations or under any other Act of Parliament or regulations made pursuant thereto that prohibits, controls or regulates the importation of goods.

(2) Subsection (1) does not apply to a CSA importer in respect of goods released under paragraph 32(2)(b) of the Act.

SOR/2005-383, ss. 3, 13.

General Requirements Respecting the Accounting for and Payment of Duties on Casual Goods

[SOR/88-515, s. 3]

5. (1) Every person who accounts for casual goods under subsection 32(1), (3) or (5) of the Act shall provide, at the time of accounting and before the goods are released, if the goods have not been released before that time, a commercial invoice, current price list, bill of sale or other similar document that describes the goods and contains information sufficient to enable an officer to determine the tariff classification and appraise the value for duty of the goods.

(2) Subsection (1) does not apply to a person who accounts for casual goods orally under paragraph 3(1)(b).
SOR/2005-383, s. 4; SOR/2006-152, s. 4.

5.1 (1) Subject to subsection (2) and sections 7 and 8, casual goods may be released prior to the payment of duties thereon, if the importer or owner of the goods provides, as conditional payment of an amount equal to the amount of these duties

(a) a remittance by credit card in respect of which the importer or owner of the goods is the cardholder or authorized user, where the issuer of the credit card has entered into an agreement with the Government of Canada establishing the conditions of its acceptance and use; or

(b) a traveller's cheque, a money order or a certified cheque.

(2) Where casual goods are released prior to the unconditional payment of duties thereon, the person who accounted for the goods shall pay the duties thereon within five days after their release.

SOR/88-515, s. 4.

General Requirements Respecting the Accounting for Commercial Goods

6. (1) Every person who accounts for commercial goods under subsection 32(1), (3) or (5) of the Act shall provide, at the time of accounting and before the goods are released, if the goods have not been released before that time,

(a) in the case of goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more,

- (i) a completed customs invoice,
- (ii) the commercial invoice, where the invoice contains the same information as would a completed customs invoice, or
- (iii) the commercial invoice and a partially completed customs invoice, where together they contain the same information as would a completed customs invoice; and

(b) in the case of goods that have an estimated value for duty of less than \$1,600, a commercial invoice, current price list, bill of sale or other similar document that

describes the goods, denotes the number of units being imported and contains information sufficient to enable an officer to determine the tariff classification and appraise the value for duty of the goods.

(2) Subsection (1) does not apply to a CSA importer in respect of goods released under paragraph 32(2)(b) of the Act.

SOR/90-615, s. 1; SOR/96-150, s. 3; SOR/2005-383, s. 5.

Release Without Accounting

[SOR/92-410, s. 2]

7. (1) Subject to subsection (3), the following goods may be released without any requirement of accounting under section 32 of the Act if the goods are not charged with duties and may be reported orally under paragraphs 5(1)(a) to (d) of the *Reporting of Imported Goods Regulations*:

(a) goods, other than vessels, classified under tariff item No. 9801.00.10 or 9803.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(b) commercial conveyances manufactured in Canada that are classified under tariff item No. 9813.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(c) commercial conveyances previously accounted for in Canada under the *Customs Act* that are classified under tariff item No. 9814.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(d) goods classified under tariff item No. 9816.00.00 in the List of Tariff Provisions, if the goods are not imported as mail; and

(e) goods eligible for temporary importation classified under tariff item No. 9993.00.00 in the List of Tariff Provisions.

(f) [Repealed, SOR/95-409, s. 3]

(g) [Repealed, SOR/98-53, s. 6]

(2) Subject to subsection (3), the following goods may be released without any requirement of accounting under section 32 of the Act if the goods are not charged with duties:

(a) vessels classified under tariff item No. 9801.00.20 or 9803.00.00 in the List of Tariff Provisions; and

(b) goods classified under tariff item No. 9813.00.00 or 9814.00.00 in the List of Tariff Provisions that form part of the baggage of a person arriving in Canada, whether or not the person and the baggage are carried on board the same conveyance.

(c) [Repealed, SOR/98-53, s. 6]

(2.1) Subject to subsection (3), the following goods may be released without any requirement of accounting under section 32 of the Act:

(a) goods to which the *Postal Imports Remission Order* or the *Courier Imports Remission Order* applies;

(b) goods imported as mail and classified under tariff item No. 9816.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(c) goods classified under tariff item No. 9804.10.00, 9804.20.00 or 9804.40.00 in the List of Tariff Provisions, if the goods are reported orally under paragraphs 5(1)(a) to (d) of the *Reporting of Imported Goods Regulations*; and

(d) goods that have an estimated value for duty of less than \$1,600, where

(i) the goods are not charged with duties other than the tax imposed under Part IX of the *Excise Tax Act*,

(ii) the goods are goods to which section 7.1 of Schedule VII to the *Excise Tax Act* applies, and

(iii) the supplier of the goods is registered in accordance with Subdivision d of Division V of Part IX of the *Excise Tax Act*.

(3) Goods may be released in accordance with subsection (1), (2) or (2.1) on condition that the importer or owner of the goods provides, prior to the release of the goods, every certificate, licence, permit or other document and any information that is required to be provided under any Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods or a regulation made pursuant to such an Act.

(4) Goods which have been released in accordance with sections 7.1 to 7.3 and which have not been delivered to the importer or owner thereof shall be considered to have been released without any requirement of accounting under section 32 of the Act, on condition that the courier has presented evidence that the goods are no longer in Canada or were destroyed.

SOR/88-515, s. 5; SOR/92-410, s. 3; SOR/95-409, s. 3; SOR/95-419, s. 2; SOR/96-150, s. 4; SOR/98-53, s. 6; SOR/2005-176, s. 1.

Release of Goods Imported by Courier Prior to Accounting and Prior to Payment of Duties

7.1 Notwithstanding sections 5 and 5.1 and subject to sections 7, 7.2 and 7.3, goods imported by courier may be released under subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and prior to the payment of the duties required under subsection 32(5) of the Act on condition that

(a) the goods

(i) have an estimated value for duty of less than \$1,600,

(ii) are not prohibited, controlled or regulated by an Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods or a regulation made pursuant to such an Act, and

(iii) are released at a customs office designated for that purpose by the Minister under section 5 of the Act; and

(b) the courier is a bonded carrier.

SOR/95-419, s. 3; SOR/96-150, s. 5; SOR/2005-210, s. 4; SOR/2006-152, s. 22.

7.2 Commercial goods imported by courier may be released pursuant to subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and prior to the payment of duties required under paragraph 32(5)(b) of the Act on condition that

(a) the courier has a written undertaking from the importer or the importer's agent stating that the commercial goods will be accounted for and that the duties thereon will be paid within the prescribed time;

(b) the importer or owner of the commercial goods has given security in accordance with section 11;

(c) the courier has, within the 30 days preceding the release of the commercial goods and within the two business days after the date of the report made pursuant to paragraph 12(3)(b) of the Act, provided the importer or the importer's agent with a copy of that report and any documentation accompanying the shipment of the commercial goods; and

(d) upon request of the Minister, Commissioner or a Director General of the Agency, the courier presents evidence indicating that the courier meets the conditions set out in paragraph 7.1(b) and paragraphs (a) and (c).

SOR/95-419, s. 3; SOR/2005-210, s. 2.

7.3 Casual goods imported by courier may be released pursuant to subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and prior to the payment of duties required under paragraph 32(5)(a) of the Act on condition that

(a) the courier reporting the casual goods is an authorized person within the meaning of section 2 of the *Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations*; and

(b) the courier has given security in accordance with section 11.

SOR/95-419, s. 3.

7.4 Subject to subsection 7(4), where goods have been released in accordance with sections 7.1 to 7.3, the person required by subsection 32(5) of the Act to account for the goods shall do so no later than the 24th day of the month following the month in which the goods are released.

SOR/95-419, s. 3.

7.5 Where goods have been accounted for in accordance with section 7.4, the person required by subsection 32(5) of the Act to pay the duties thereon shall do so no later than the last business day of the month following the month in which the goods are released.

SOR/95-419, s. 3.

Release of Goods Imported as Mail

8. Goods imported as mail may be released under subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(5) of the Act and prior to the payment of duties thereon and without the giving of security pursuant to section 35 of the Act, except where the goods

(a) are commercial goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more; or

(b) are prohibited, controlled or regulated by an Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods or a regulation made pursuant to such an Act.

SOR/92-410, s. 4; SOR/96-150, s. 6.

8.1 [Repealed, SOR/98-186, s. 1]

8.2 Subsections 147.1(3) to (13) of the Act do not apply to mail where the goods imported as mail are

(a) goods not charged with duties;

(b) goods in respect of which all the duties are remitted;

(c) goods classified under tariff item No. 9816.00.00 in the List of Tariff Provisions; or

(d) commercial goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more.

SOR/92-410, s. 4; SOR/96-150, s. 8; SOR/98-53, s. 7.

8.3 The Canada Post Corporation shall pay, by cash or certified cheque, the duties required under subsection 147.1(6) of the Act, to be paid in respect of goods imported as mail not later than the last business day of the month following the month in which the release period ended.

SOR/92-410, s. 4.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. Casual goods are to be accounted for on Form B15 or B15-1, *Casual Goods Accounting Document*, with the following exceptions:

(a) a properly completed Form B3, *Canada Customs Coding Form*, is accepted if prepared and either presented or transmitted by the importer or the person acting as an importer's agent;

(b) Form E24, *Personal Exemption CBSA Declaration*, or E311, *CBSA Declaration Card*, is used when a traveller requires a written exemption claim;

(c) travellers claiming personal effects as "goods to follow" under tariff item No. 9804.20.00 (7-day exemption) must declare them at the CBSA office at the first point of arrival in Canada. These goods must be declared in writing on a Form E24. When the "goods to follow" arrive in Canada and the importers will not be present to clear the goods themselves, they may provide written authorization to an agent to act on their behalf. The definition of an agent may be found in Memorandum D1-6-1, *Authority to Act as Agent*. **The carrier transporting the goods cannot act as an agent of the importer.** When these goods arrive through the commercial stream, they must be electronically transmitted by the carrier on a separate cargo control number. A copy of the Form E24 must be presented to the CBSA by the importer or their agent. The cargo control number is to be marked on Form E24 and vice versa, and the E24 is to be stamped by the CBSA. The cargo control number is to be acquitted by reference to the original Form E24 and office reference. If a copy of the Form E24 cannot be produced by the traveller or agent, the goods may **not** be classified under tariff item No. 9804.20.00, and are subject to regular duty and taxes;

(d) a properly completed Form E14, *CBSA Postal Import Form*, is attached to the mail item of casual goods arriving by mail. Instructions for importations by mail can be found in the D5 Memoranda series and Memorandum D8-2-2, *Postal Imports Remission Order*;

(e) Form E29B, *Temporary Admission Permit* (see Appendix D), is used when documentation is needed for personal effects imported temporarily by visitors and temporary residents under tariff item No. 9803.00.00. Under such circumstances these goods are entitled to duty and tax-free entry **only** when

imported by a non-resident under the conditions described in this tariff item. No accounting document is required for goods imported temporarily under tariff item No 9803.00.00. Travellers claiming temporary importation of their goods under this tariff item must personally declare them at the first CBSA port of entry, where they arrive in Canada, at which time the border services officer makes a determination of their eligibility. For casual goods imported temporarily under the provisions of tariff item No. 9803.00.00, Form E29B may be used;

(f) Form E29B can also be used when documentation is needed for residents of Canada temporarily importing conveyances under the provisions of tariff item No. 9802.00.00; and

(g) Form B4, *Personal Effects Accounting Document*, is required for casual goods imported under the provisions of tariff item Nos. 9805.00.00, 9806.00.00 or 9807.00.00 or 9829.00.00.

2. Instructions for importations into Canada by courier services, for qualifying shipments of less than \$20, are found in Memorandum D8-2-16, *Courier Imports Remission Order*.

3. Form B15 or B15-1 is to be used whenever a border services officer has to prepare an accounting document for a casual importer. The document indicates the duty and taxes applicable.

4. Form B15 (manual) is a standard pre-numbered accountable form in book format and is prepared in triplicate (see Appendix A). The original (white) is the office copy; the second copy (buff) is the importer's copy to be given as proof of payment and to obtain release of the goods; the third copy (canary) is the control copy which remains in the book for audit purposes.

5. Form B15-1 (automated) is prepared in two copies (see Appendix B). The original is the office copy and the second copy is given to the importer as proof of payment and to obtain release of the goods.

6. Border services officers must show the 10-digit classification number of goods on Form B15 or B15-1. The 9th and 10th digits form the statistical suffix used to provide further product description as determined by Statistics Canada. These last two digits are required to determine the provincial sales tax status of some commodities. Form B15 and Form B15-1 are not required by Statistics Canada.

7. Border services officers are to ensure that the minimum identification requirements are met, i.e., the name and postal code are indicated on the form.

8. Once Form B15 has been properly completed and any duty and taxes owing have been collected, the form is to be numbered and stamped "duty paid." After payment has been accepted at automated offices, the Travellers Entry

Processing System (TEPS) assigns an accounting document number and shows the date and "paid" in the duty-paid stamp field of Form B15-1. The receipt copy of the form is to be given to the importer.

9. The importer or their agent, as well as the border services officer involved, must initial any changes made to the completed form at the time of importation.

10. If Form B15 (manual) is voided, the complete set must remain intact in the book. The word "void" and the reason must be shown, as well as the signature of the border services officer involved.

11. Form B15-1 (automated) can be voided either before or after payment by an authorized individual, as defined in the security level maintenance file for that office. Comments explaining the reason for the void can be input directly into the system. The comments and the user ID of the individual who voided the transaction are printed on the system-generated void/incomplete document report. This report is used to reconcile accounting document numbers.

12. Payment of any applicable duty and taxes on casual importations can be made in cash, by money order, traveller's cheque, bank draft, uncertified cheque (up to \$2,500), Visa, or MasterCard. Payment by debit card is also available in a number of sites.

13. Cargo control numbers are to be acquitted by reference to the accounting number assigned to the Form B4.

14. There is no value limitation applicable to casual goods.

Form B4, *Personal Effects Accounting Document*

15. Personal effects imported under the provisions of tariff item Nos. 9805.00.00 (former residents), 9806.00.00 (beneficiary), 9807.00.00 (settlers) and 9829.00.00 (seasonal residents) are to be accounted for on Form B4 (see Appendix C). Persons claiming goods under tariff item No. 9805.00.00, 9806.00.00, 9807.00.00 and 9829.00.00 must personally declare their goods at the CBSA office at the first point of arrival in Canada by completing and signing a Form B4, regardless of whether the goods accompany the travellers at that time or will follow later. Form B15 and Form B15-1 are not to be used instead of Form B4, but should be cross-referenced if duty and taxes are collected (for example, a former resident imports goods valued in excess of \$10,000).

16. Customs brokers are **not** to use the above tariff item Nos. within the Accelerated Commercial Release Operations Support System (ACROSS). This exclusion includes goods released through the Courier/Low Value Shipment (LVS) Program.

17. Form B4 is available on-line only, in English (B4E) or French (B4F), and also has a bilingual continuation sheet, Form B4A (list of goods imported). This form can be

completed on-line by the traveller, in advance of arriving in Canada and presented to the border services officer or, it can be completed by the officer when the traveller arrives at the first CBSA Port of Entry (POE) in Canada.

18. Whether the traveller completes Form B4 at the time of arrival or in advance, the border services officer who finalizes the document must ensure that the importer understands the conditions outlined on the form, has completed the appropriate sections, and has signed the form. Goods that cannot be listed on Form B4 are to be listed on Form B4A. If a mover's inventory or traveller's listing is provided, it may be used instead of Form B4A; however, approximate values should be shown for the goods that are listed. Goods arriving at a later date should be shown separately on the list.

19. The border services officer is to complete the shaded areas of the form reserved for CBSA use, and assign an accounting number from a separate set of numbers kept for this purpose. The numbering sequence from Form B15 and B15-1 is not to be used as the accounting number on Form B4. The importer will be given the numbered importer's copy as proof of lawful importation of the goods. The importer should be advised to retain this copy for future reference and to obtain release of any goods to follow at a later date.

20. When the "goods to follow" arrive in Canada and the importers will not be present to clear the goods themselves, they may provide written authorization to an agent to act on their behalf. The definition of an agent may be found in Memorandum D1-6-1, *Authority to Act as Agent*. **The carrier transporting the goods cannot act as an agent of the importer.**

21. When "goods to follow" arrive by commercial carrier, they are not to be entered into ACROSS, but will be released on the strength of the importer's copy of Form B4. The carrier will issue an individual cargo control number for these particular shipments and present it to the CBSA along with the importer's completed Form B4 and any supporting documents. The cargo control number is to be marked on Form B4 and vice versa, and the B4 is to be stamped by the CBSA. The cargo control number is to be acquitted by reference to the original Form B4 accounting number and office reference. When "goods to follow" are released at a different CBSA office, a photocopy of the importer's Form B4 is to be forwarded to the office where the Form B4 was issued, for attachment to the original document on file at that office.

22. The Form B4 will be reviewed by the CBSA in comparison to the goods reported by the carrier and a decision to release or refer the goods for examination will be made at that time. The importer or their authorized agent must be available to answer any questions from the CBSA or to account for any goods that do not qualify under their exemption. The border services officer will initial and date the items being released on the settler's copy of the Form B4.

23. If the importer or their authorized agent cannot produce the original copy of the Form B4 that indicates that "goods to follow" were previously declared, regular duty and taxes will apply.

24. When goods arrive at an Inland Alternate Service (IAS) location, the importer or their agent must be present at the IAS location, and may allow the sufferance warehouse operator or other party to fax the documentation to the CBSA Hub on their behalf. This is in keeping with IAS policies and procedures.

APPENDIX A

FORM B15, CASUAL GOODS ACCOUNTING DOCUMENT

[illegible]

APPENDIX B


FORM B15-1, CASUAL GOODS ACCOUNTING DOCUMENT

Canada Border Services Agency / Agence des services frontaliers du Canada		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (UNE FOIS REMPLI) A		Duty paid stamp / Timbre de droits acquittés								
CASUAL GOODS ACCOUNTING DOCUMENT DÉCLARATION EN DÉTAIL DES MARCHANDISES OCCASIONNELLES												
Importer's name / Nom de l'importateur			Reference No. / N° de référence									
Importer's address / Adresse de l'importateur			Units of export / Pay / Taux d'exportation Exchange rate / Taux de change									
			Accounting document No. / N° de la déclaration en détail									
Quantity / Quantité	Description of goods / Désignation des marchandises	Classification No. / N° de classement	Value for duty (CAN dollars) / Valeur en douane (Dollars CAN)	Rate of duty / Taux de droit	E.T. rate / Taux de T.E.	GST rate / Taux de TPS	PST rate / Taux de P.T.	Sales tax / Taxe de vente	Provincial liquor / Provincial liquor tax / Taxe provinciale sur l'alcool	Provincial tobacco / Provincial tobacco tax / Taxe provinciale sur le tabac	GST rate / Taux de TPS	Provincial sales tax / Taxe de vente provinciale
CBSA will charge a fee for dishonoured payments. L'ASFC imposera des frais pour tout paiement non honoré.						Summary - Sommaire			Money lent/due - Argent prêté/dû			
						Total paid / Total payé			Cash / CASH			
						Total due / Total dû			Change / CHANGEMENT			
						GST / GST			U.S. exchange / Taux de change E.-U.			
						Provincial liquor / Taxe provinciale sur l'alcool						
						Provincial tobacco / Taxe provinciale sur le tabac						
						Provincial sales tax / Taxe de vente provinciale						
						Grand Total			TOTAL			
									Change due / Monnaie			

Form B15-1 (Rev. 07/01) Form B15-1 (Rev. 07/01)

APPENDIX C

FORM B4, PERSONAL EFFECTS ACCOUNTING DOCUMENT

	Canada Border Services Agency Agence des services frontaliers du Canada	Help	Aide	Restore/Restaurer	PROTECTED A when completed
PERSONAL EFFECTS ACCOUNTING DOCUMENT (Settler, Former Resident, Seasonal Resident, or Beneficiary)					Accounting document number: _____
Choose Legal size (8.5" x 14")					
Shaded areas for CBSA use only Importer's name: _____ Importer's address: _____		Cargo control number: _____ Country of origin: _____ Country of export: _____ Landed immigrant / Permanent resident Port of entry: _____ Date of landing: _____ IMM 5292 No.: _____		CBSA stamp: _____	
Item	Description of goods (include serial numbers, if applicable)				Value (CDN Dollars)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

All conveyances MUST be eligible for importation in accordance with Transport Canada requirements. Vehicle import registration fees may also apply.

Conveyances (make, model, serial number of vehicle, vessel, aircraft, or trailer)	Value (CDN Dollars)	K22 / Vehicle import form number
1		
2		
3		

Additional list of goods: ☐ Form B4A ☐ Mover's inventory ☐ Other ☐ Goods to follow ☐ Yes ☐ No ☐ Form B15 number (if applicable): _____

CLASSIFICATION TYPE – See information on reverse

☐ **FORMER RESIDENT (tariff item No. 9805.00.00)**

I hereby declare that I have read and qualify for the provisions of tariff item No. 9805.00.00 and that:

- ☐ I have been a resident of another country for at least one year; or
- ☐ I have been continuously absent from Canada for at least one year; and
- I left Canada on _____ and
- I returned to Canada to resume residence on _____
- With the exception of wedding gifts, bride's trousseau, alcoholic beverages and tobacco products or replacement goods described in the *Tariff Item No. 9805.00.00 Exemption Order*, all household and personal effects imported or to be imported by me under this tariff item have been actually owned, possessed, and used abroad by me for at least six months prior to the date of my return to Canada to resume residence.
- All goods imported are my personal or household effects and were not used abroad for any commercial purpose nor will they be used in Canada for any commercial purpose
- If any item is sold or otherwise disposed of in Canada within 12 months of the date of its importation, I will notify a CBSA Office of such fact and pay all duties owing at the time

☐ **BENEFICIARY (tariff item No. 9806.00.00)**

I hereby declare that I have read and qualify for the provisions of tariff item No. 9806.00.00 and that I am a beneficiary of personal and household effects which were bequeathed to me without remuneration as:

- The result of the death of _____ a resident of _____ who died on _____ I have attached:
 - ☐ A certified true copy of the death certificate and
 - ☐ A copy of the donor's will, showing that I am a beneficiary of the estate, or
 - ☐ If there is no will, a document issued by the probate court; or
 - ☐ A statement from the executor of the estate or other legal representative or
- A "Gift in anticipation of the death" of _____ who resides in _____ I have attached:
 - ☐ A copy of the donor's will; or
 - ☐ If there is no will, a signed/dated statement from the donor (or individual with power of attorney) transferring ownership of the goods and witnessed by someone other than the recipient of the goods imminent; and
 - ☐ A written testimony from the donor's physician that the donor's death is imminent

☐ **SEASONAL RESIDENT (tariff item No. 9829.00.00)**

I hereby declare that I have read and qualify for the provisions of tariff item No. 9829.00.00 and that:

- I arrived in Canada to occupy my seasonal residence for the first time on _____
- All goods imported or to be imported by me under this tariff item have been in my ownership, possession, and use prior to my first arrival in Canada to occupy my seasonal residence
- All goods imported are my personal or household property and they will not be used in Canada for any commercial purpose
- If any item is sold or otherwise disposed of in Canada within 12 months of the date of its importation, I will notify a CBSA Office of such fact and pay all duties owing at the time
- I have not previously claimed the benefits of tariff item No. 9829.00.00

☐ **SETTLER (tariff item No. 9807.00.00)**

I hereby declare that I have read and qualify for the provisions of tariff item No. 9807.00.00 and that:

- I am entering Canada with the intention of establishing, for the first time, a permanent residence for a period in excess of 12 months and I arrived in Canada on _____
- With the exception of wedding gifts, bride's trousseau, alcoholic beverages and tobacco products described in the *Tariff Item No. 9807.00.00 Exemption Order*, all household and personal effects imported or to be imported by me under this tariff item have actually been owned, possessed, and used abroad by me prior to the date of my arrival in Canada
- All goods imported are my personal or household property and they will not be used in Canada for any commercial purpose
- If any item is sold or otherwise disposed of in Canada within 12 months of the date of its importation, I will notify a CBSA Office of such fact and pay all duties owing at the time

Signed at _____ on _____

Signature of Importer _____

B4 E (08) (Ce formulaire existe en français.)



APPENDIX D

FORM E29B, *TEMPORARY ADMISSION PERMIT*

Canada Border Services Agency Agence des services frontaliers du Canada		TEMPORARY ADMISSION PERMIT PERMIS D'ADMISSION TEMPORAIRE		PROTECTED B (when completed) PROTÉGÉ B (une fois rempli)		Help / Aide		Instructions / Directives		Restore / Restaurer	
<p>FAILURE TO SURRENDER THIS TEMPORARY PERMIT ON LEAVING CANADA WILL FORFEIT THE DEPOSIT. FOR ADDITIONAL INFORMATION, SEE REVERSE SIDE. LE DÉPÔT SERA CONFISQUÉ SI CE PERMIS TEMPORAIRE N'EST PAS PRÉSENTÉ EN QUITTANT LE CANADA. POUR PLUS DE RENSEIGNEMENTS, VOIR AU VERSO.</p> <p>THIS PORTION TO BE COMPLETED BY THE CBSA FOR ACQUITTAL PURPOSES - CETTE PARTIE DOIT ÊTRE REMPLIE PAR L'ASFC AUX FINS D'ACQUITTEMENT</p>						<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
						<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
						<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
						<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<p>All refunds will be made in Canadian currency by means of a Government of Canada cheque. Tous les remboursements seront faits en devises canadiennes au moyen d'un chèque du gouvernement du Canada.</p>											
<p>Part 1 ISSUING OFFICE — Partie 1 BUREAU DE DÉLIVRANCE</p>											

REFERENCES

ISSUING OFFICE – Traveller Border Programs Division Border Programs Directorate Programs Branch	HEADQUARTERS FILE – 7815-11
LEGISLATIVE REFERENCES – <i>Customs Act</i> , sections 8, 32, 33, 35, 147, and 166, and paragraphs 164(1)(d), (i), and (j)	OTHER REFERENCES – D8-2-2, D8-2-16, D17-1-0
SUPERSEDED MEMORANDA “D” – D17-1-3, March 23, 2011	

Services provided by the Canada Border Services Agency
are available in both official languages.




RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION - Division des programmes frontaliers pour les voyageurs Direction des programmes frontaliers Direction générale des programmes	RÉFÉRENCES LÉGALES - <i>Loi sur les douanes</i> , articles 8, 32, 33, 35, 147 et 166, et alinéas 164(1)(d), i) et j)	CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » - D17-1-3, le 23 mars 2011	
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE - 7815-11	AUTRES RÉFÉRENCES - D8-2-2, D8-2-16, D17-1-0		

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



FORMULAIRE E29B, PERMIS D'ADMISSION TEMPORAIRE

		Part 1 ISSUING OFFICE — Partie 1 BUREAU DE DELIVRANCE	
All findings will be made in Canadian currency by means of a Tous les constatements seront faits en devises canadiennes au moyen d'un cheque du gouvernement du Canada		This is a temporary permit Ceci est un permis temporaire	
FAILURE TO SURRENDER THIS TEMPORARY PERMIT ON LEAVING CANADA WILL FORFEIT THE DEPOSIT. FOR ADDITIONAL INFORMATION, SEE REVERSE SIDE. LE DÉPÔT SERA CONFISQUÉ SI CE PERMIS TEMPORAIRE N'EST PAS PRÉSENTÉ EN QUITTANT LE CANADA. POUR PLUS DE RENSEIGNEMENTS, VOIR AU VERSO.		THIS PORTION TO BE COMPLETED BY THE CBSA FOR ACQUITTAL PURPOSES - CETTE PARTIE DOIT ÊTRE REMPLIE PAR L'ASFC AUX FINS D'ACQUITTEMENT	
PROTECTED B (niveau protégé) PERMIS D'ADMISSION TEMPORAIRE		PROTECTED B (niveau protégé) PERMIS D'ADMISSION TEMPORAIRE	

FORMULAIRE B4, DOCUMENT DE DECLARATION EN DETAIL DES EFFETS PERSONNELS

DOCUMENT DE DECLARATION EN DETAIL DES EFFETS PERSONNELS (Immigrant, ancien résident, résident saisonnier ou bénéficiaire de legs)	
<p>PROTÈGE A une fois rempli</p> <p>N° du document de déclaration en détail</p> <p>Agence des services frontaliers du Canada Canada Border Services Agency</p>	<p>DOCUMENT DE DECLARATION EN DETAIL DES EFFETS PERSONNELS</p> <p>(Immigrant, ancien résident, résident saisonnier ou bénéficiaire de legs)</p> <p>Soumission obligatoire à l'usage de l'ASFC seulement</p>
<p>Pour être admissibles, tous les véhicules importés DOIVENT satisfaire aux exigences de Transport Canada</p>	
<p>Il se pourrait aussi que des frais d'inscription soient exigés pour les véhicules importés.</p>	
<p>Moyens de transport (marque, modèle et numéro de série du véhicule)</p> <p>du navire, de l'aéronef ou de la remorque</p> <p>1. N° du formulaire K-22 / Formulaire</p> <p>2. N° du formulaire B-15 (s'il y a lieu)</p> <p>3. N° du formulaire B-15 (s'il y a lieu)</p>	<p>Autre liste des marchandises</p> <p>Autre</p> <p>Commissaire B.A.</p> <p>Inventaire du</p> <p>Déclarant</p> <p>Autre</p> <p>Marchandises</p> <p>Non</p> <p>Oui</p> <p>N° du formulaire B-15 (s'il y a lieu)</p>
<p>TYPE DE CLASSEMENT - Voir les renseignements au verso</p>	
<p>ANCIEN RÉSIDENT (Numéro tarifaire 9805.00.00)</p> <p>Je déclare avoir pris connaissance et pouvoir bénéficier des dispositions du tarifaire 9805.00.00 et</p> <p>1. Avoir résidé dans un autre pays pendant un mois ou plus, ou</p> <p>2. Avoir résidé dans un autre pays pendant un mois ou plus, ou</p> <p>3. Avoir quitté le Canada le</p> <p>4. Être revenu au Canada pour y résider le</p> <p>5. A l'exception des cadeaux de noces, des trousseaux de mariées, des boissons alcooliques, des produits du tabac et des marchandises de remplacement mentionnés dans le Décret d'exemption du numéro tarifaire 9805.00.00, tous les effets personnels ou domestiques que j'ai importés ou que j'importerai en vertu de ce numéro tarifaire m'ont effectivement appartenu et ont été en ma possession et à mon usage pendant au moins six mois avant la date à laquelle je suis revenu au Canada pour y résider</p> <p>6. Toutes les marchandises importées sont des effets personnels ou domestiques et ne seront pas utilisées à des fins commerciales au Canada</p> <p>7. Si l'un des articles est vendu ou autrement aliéné au Canada dans les 12 mois suivant la date de son importation, j'en aviserais un bureau de l'ASFC et le paierai alors tous les droits exigibles.</p>	
<p>RÉSIDENT SAISONNIER (Numéro tarifaire 9829.00.00)</p> <p>Je déclare avoir pris connaissance et pouvoir bénéficier des dispositions du numéro tarifaire 9829.00.00 et</p> <p>1. Être arrivé au Canada pour occuper la première fois ma résidence saisonnière le</p> <p>2. Toutes les marchandises que j'ai importées ou que j'importerai en vertu de ce tarif m'ont appartenu et ont été en ma possession et à mon usage avant mon arrivée initiale au Canada pour y occuper ma résidence saisonnière.</p> <p>3. Toutes les marchandises importées sont des effets personnels ou domestiques et ne seront pas utilisées à des fins commerciales au Canada.</p> <p>4. Si l'un des articles est vendu ou autrement aliéné au Canada dans les 12 mois suivant la date de son importation, j'en aviserais un bureau de l'ASFC et le paierai alors tous les droits exigibles.</p> <p>5. C'est la première fois que je demande à bénéficier des dispositions du numéro tarifaire 9829.00.00.</p>	
<p>IMMIGRANT (Numéro tarifaire 9807.00.00)</p> <p>Je déclare avoir pris connaissance et pouvoir bénéficier des dispositions du numéro tarifaire 9807.00.00 et</p> <p>1. Être arrivé au Canada afin d'y prendre, pour la première fois, une résidence permanente pour une période d'au moins 12 mois et y être arrivée le</p> <p>2. A l'exception des cadeaux de noces, des trousseaux de mariées, des boissons alcooliques et des produits du tabac mentionnés dans le Décret d'exemption du numéro tarifaire 9807.00.00, tous les effets personnels ou domestiques que j'ai importés et ont été en ma possession et à mon usage avant la date à laquelle je suis arrivé au Canada pour y résider</p> <p>3. Toutes les marchandises importées sont des effets personnels ou domestiques et ne seront pas utilisées à des fins commerciales au Canada</p> <p>4. Si l'un des articles est vendu ou autrement aliéné au Canada dans les 12 mois suivant la date de son importation, j'en aviserais un bureau de l'ASFC et le paierai alors tous les droits exigibles</p>	
<p>Signature de l'importateur</p> <p>le</p> <p>(This form is available in English)</p> <p>Canada</p>	

[illegible]

CBSA will charge a fee for disallowed payments
(L'ASFC imposera des frais pour tout paiement non autorisé)

[illegible]

importer's name - Nom de l'importateur

CASUAL GOODS ACCOUNTING DOCUMENT
DÉCLARATION EN DÉTAIL DES MARCHANDISES OCCASIONNELLES

Canada Border
Services Agency
Agence des services
frontalières du Canada



PROTECTED (WHEN COMPLETED)
A

Only part stamp timber for drifts accretes

mandataire. Le transporteur des marchandises ne peut pas agir en tant que mandataire de l'importateur.

21. Lorsque les « marchandises à suivre » arrivent par transporteur commercial, elles ne doivent **pas** être entrées dans le SSM/AEC, mais elles seront dédouanées selon la copie du formulaire B4 de l'importateur. Le transporteur émettra un numéro de contrôle du fret pour ces envois précis et le présentera à l'ASF/C avec le formulaire B4 de l'importateur rempli et tout document à l'appui. Le numéro du numéro de contrôle du fret doit être indiqué sur le formulaire B4 et vice versa, et le formulaire E24 doit être estampillé par l'ASF/C. Le numéro de contrôle du fret doit être acquitté par mention du numéro de déclaration en détail du formulaire B4 original et du bureau de diffusion. Lorsque les « marchandises à suivre » sont dédouanées à un différent bureau de l'ASF/C, une photocopie de la copie de l'importateur doit être envoyée au bureau où le formulaire B4 a été émis afin qu'il soit joint au document original au dossier à ce bureau.

22. Le formulaire B4 sera examiné par l'ASF/C en comparaison des marchandises déclarées par le transporteur et une décision de dédouaner les marchandises ou de les transférer aux fins d'examen sera prise à ce moment. L'importateur ou son mandataire autorisé doit être disponible pour répondre aux questions de l'ASF/C ou pour rendre compte pour toutes les marchandises qui ne se qualifient pas dans le cadre de leur exemption. L'agent apposera ses initiales et une date sur les articles dédouanés sur la copie de l'immigrant du formulaire B4.

23. Si l'importateur ou son mandataire autorisé n'est pas en mesure de produire la copie originale du formulaire B4 qui indique que des « marchandises à suivre » ont été déclarées auparavant, le droit et les taxes ordinaires s'appliqueront.

24. Lorsque les marchandises arrivent à un endroit des Services de remplacement dans un bureau intérieur (SRBI), l'importateur ou son mandataire doit être présent au SRBI, et il peut permettre à l'exploitant d'entreposer d'attente ou à un autre parti d'envoyer par télécopieur les documents au centre de l'ASF/C pour son compte. Cette mesure est conforme aux politiques et procédures des SRBIs.

7. Les agents des services frontaliers doivent veiller à ce que les données d'identification qui figurent sur le formulaire comprennent au moins le nom et le code postal.
8. Lorsque le formulaire B15 a été dûment rempli et que le droit et les taxes exigibles ont été perçus, le formulaire est numéroté et estampillé « acquitté ». Une fois le paiement accepté dans les bureaux automatisés, le Système de traitement des déclarations des voyageurs (STDV) attribue un numéro de document de déclaration en détail au formulaire B15-1 et inscrit, dans la zone du formulaire réservée à l'acquitté, la date et la mention « payé » ou « acquitté ». L'exemplaire du formulaire servant de reçu est remis à l'importateur.
9. L'importateur ou le mandataire ainsi que l'agent des services frontaliers concerné doivent parapher toute modification apportée au formulaire rempli au moment de l'importation.
10. Lorsqu'un formulaire B15 (système manuel) est annulé, tous les exemplaires demeurent intacts dans le livre et le terme « nul » ainsi que la raison de l'annulation et la signature de l'agent des services frontaliers concerné doivent y figurer.
11. Les formulaires B15-1 (système automatisé) peuvent être annulés avant ou après le paiement par une personne autorisée, selon la définition donnée dans le fichier de mise à jour du niveau de sécurité du bureau concerné. Des commentaires expliquant le motif de l'annulation peuvent être introduits dans le système. Les commentaires et l'identification de l'utilisateur qui a annulé la transaction sont imprimés sur un relevé informatif des transactions nulles ou incomplètes. Ce relevé sert au rapprochement des numéros de déclaration en détail.
12. Le droit et les taxes applicables aux importations occasionnelles peuvent être payés en espèces, par mandat, par chèque de voyage, par traite bancaire, par chèque non certifié (jusqu'à 2,500 \$), ou au moyen de la carte Visa ou MasterCard. Le paiement par carte de débit est possible dans de nombreux sites.
13. Les documents de contrôle du fret sont acquittés par renvoi au numéro assigné au formulaire B4.
14. Aucune limite ne s'applique à la valeur des marchandises occasionnelles.

Formulaire B4, Document de déclaration en détail des effets personnels

15. Le formulaire B4 (voir l'annexe C) doit être utilisé pour la déclaration en détail des effets personnels importés en vertu des numéros tarifaires 9805.00.00 (anciens résidents), 9806.00.00 (légataires), 9807.00.00 (immigrants) et 9829.00.00 (résidents saisonniers). Les personnes qui déclarent les marchandises sous les numéros tarifaires 9805.00.00, 9806.00.00, 9807.00.00 et 9829.00.00 doivent déclarer personnellement leurs

16. Les courtiers en douane ne doivent pas utiliser les numéros tarifaires susmentionnés dans le Système de soutien de la mainlevée accélérée des expéditions commerciales (SSMAEC). Cette exclusion comprend des marchandises dédouanées au moyen du Programme des messageries d'expéditions de faible valeur.
17. Le formulaire B4 est disponible en ligne seulement, en anglais (B4E) ou en français (B4F), et comprend aussi une feuille de continuation bilingue, un formulaire B4A (liste des marchandises importées). Ce formulaire peut être rempli en ligne par le voyageur, avant son arrivée au Canada et être présenté à l'agent des services frontaliers. Il peut également être rempli par un agent lorsque le voyageur arrive au premier point d'entrée de l'ASFC au Canada.
18. Que le voyageur ait rempli le formulaire B4 au moment de l'arrivée ou à l'avance, l'agent des services frontaliers qui complète le document doit s'assurer que l'importateur comprend bien les conditions précisées sur le formulaire, qu'il a rempli les sections appropriées et qu'il a signé le formulaire. Les marchandises qui ne peuvent être inscrites sur le formulaire B4 doivent l'être sur le formulaire B4A. Si une liste a été établie par le démentageur ou le voyageur, elle peut être utilisée au lieu du formulaire B4A, mais il faudra alors y indiquer les valeurs approximatives des marchandises énumérées. Les marchandises qui arrivent à une date ultérieure devraient être inscrites à part sur la liste.
19. L'agent des services frontaliers doit remplir les zones ombragées du formulaire réservées à l'ASFC et assigner un numéro de déclaration en détail d'un ensemble de numéros séparé conservé à cette fin. La numérotation consecutive des formulaires B15 et B15-1 ne doit pas être utilisée comme numéro de déclaration en détail sur le formulaire B4. L'importateur recevra la copie numérotée à titre de preuve juridique de l'importation des marchandises. L'importateur recevra cette copie pour consultation future et afin d'obtenir la mainlevée de marchandises qui suivront à une date ultérieure.
20. Lorsque les « marchandises à suivre » arrivent au Canada et que les importateurs ne seront pas présents pour obtenir les marchandises eux-mêmes, ils peuvent fournir une autorisation écrite à un mandataire afin qu'il agisse en leur nom. La définition d'un mandataire se trouve dans le Mémoire D1-6-1, *Autorisation de transiger à titre de*

b) le formulaire E24, *Déclaration de l'ASFC relative aux exemptions personnelles*, ou E311, *ASFC Carte de déclaration* est utilisé quand un voyageur a besoin d'une exemption écrite;

c) les voyageurs qui déclarent leurs effets

personnels comme étant des « marchandises à suivre » sous le numéro tarifaire 9804.20.00 (exemption de

sept jours) doivent les déclarer au bureau de l'ASFC

au premier point d'arrivée au Canada. Ces

marchandises doivent être déclarées par écrit sur un

formulaire E24. Lorsque les « marchandises à suivre » arrivent au Canada et que les importateurs ne seront

pas présents pour dédouaner les marchandises eux-

mêmes, ils peuvent fournir une autorisation écrite à un

mandataire afin qu'il agisse en leurs noms. La

définition d'un mandataire se trouve dans le

Mémorandum D1-6-1, *Autorisation de transiger à*

titre de mandataire. Le transporteur des

marchandises ne peut pas agir en tant que

mandataire de l'importateur. Lorsque ces

marchandises arrivent par le biais de la filière

commerciale, elles doivent être transmises

électroniquement par l'entreprise de transport sur un

numéro de contrôle du fret séparé. Une copie du

formulaire E24 doit être présentée à l'ASFC par

l'importateur ou par son mandataire. Le numéro de

contrôle du fret doit être indiqué sur le formulaire E24

et vice versa, et le formulaire E24 doit être estampillé

par l'ASFC. Le numéro de contrôle du fret doit être

acquitté par mention du numéro de déclaration en

détail du formulaire B4 original et du bureau de

diffusion. Si une copie du formulaire E24 ne peut pas

être produite par le voyageur ou le mandataire, les

marchandises ne peuvent pas être classifiées sous le

numéro tarifaire 9804.20.00, et sont sujettes à un droit

et taxes ordinaires;

d) un formulaire E14, *Formulaire de l'ASFC des*

importations postales, dûment rempli est joint aux

marchandises occasionnelles qui arrivent par la poste.

Les instructions concernant les importations par la

poste sont données dans la série des mémorandums

D5 et le Mémorandum D8-2-2, *Décret de remise*

visant les importations par la poste;

e) le formulaire E29B, *Permis d'admission*

temporaire (voir l'annexe D), est utilisé lorsque des

documents sont nécessaires pour l'importation

temporaire d'effets personnels sous le numéro

tarifaire 9803.00.00. Dans de telles circonstances, ces

biens peuvent être importés en franchise du droit et

des taxes **seulement** lorsqu'ils sont importés par un

non résident selon les conditions de ce numéro

tarifaire. Un document de déclaration en détail n'est

pas nécessaire pour l'importation temporaire de biens

sous le numéro tarifaire 9803.00.00. Les voyageurs

qui déclarent l'importation temporaire de leurs biens sous ce numéro tarifaire doivent les déclarer au premier point d'entrée de l'ASFC où ils entrent au Canada afin qu'un agent des services frontaliers détermine leur admissibilité. En ce qui a trait aux marchandises occasionnelles importées temporairement sous le numéro tarifaire 9803.00.00, le formulaire E29B peut être utilisé;

f) Le formulaire E29B peut aussi être demandé

lorsque des documents sont nécessaires pour des

résidents du Canada qui importent temporairement

des moyens de transport sous les conditions du

numéro tarifaire 9802.00.00; et

g) le formulaire B4, *Document de déclaration en*

détail des effets personnels, est requis pour les

marchandises occasionnelles importées en vertu des

numéros tarifaires 9805.00.00, 9806.00.00

ou 9807.00.00, ou en vertu du numéro

tarifaire 9829.00.00.

2. Les instructions concernant les importations par

messagerie au Canada, pour les expéditions admissibles de

moins de 20 \$, figurent dans le Mémorandum D8-2-16,

Décret de remise visant les importations par messager.

3. Le formulaire B15 ou B15-1 doit être utilisé lorsqu'un

agent des services frontaliers doit remplir un document de

déclaration en détail pour un importateur occasionnel. Le

document indique le droit et les taxes applicables.

4. Le formulaire B15 (système manuel), produit sous

forme de livre, est un formulaire normalisé prénuméroté et

sujet à contrôle qui doit être établi en trois exemplaires

(voir l'annexe A). Le premier exemplaire (blanc) est

destiné au bureau; le second exemplaire (chamois) est

remis à l'importateur comme preuve de paiement et sert de

reçu pour obtenir la mainlevée des marchandises; et le

troisième (jaune canari) est l'exemplaire de vérification

qui demeure dans le livre.

5. Le formulaire B15-1 (système automatisé) est établi

en deux exemplaires (voir l'annexe B). Le premier

exemplaire est destiné au bureau et le second est remis à

l'importateur comme preuve de paiement et lui permet

d'obtenir la mainlevée des marchandises.

6. Les agents des services frontaliers doivent inscrire le

numéro de classement de dix chiffres des marchandises

sur le formulaire B15 ou B15-1. Les neuvième et dixième

chiffres forment le suffixe statistique qui sert à décrire

d'avantage les produits comme l'a déterminé Statistique

Canada. Ces deux derniers chiffres sont également

nécessaires pour déterminer le statut de certains produits

aux fins de la taxe de vente provinciale. Les

formulaires B15 et B15-1 ne sont pas exigés par

Statistique Canada.

Dédouanement des marchandises importées comme courrier

8. Les marchandises importées comme courrier peuvent être dédouanées conformément au paragraphe 32(4) de la Loi avant de faire l'objet de la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(5) de la Loi, avant le paiement des droits afférents et sans le dépôt de la garantie visée à l'article 35 de la Loi, sauf lorsqu'il s'agit :
(a) soit de marchandises commerciales dont la valeur en douane estimative est de 1 600 \$ ou plus;
(b) soit de marchandises qui sont interdites, contrôlées ou régies par toute loi fédérale ou ses règlements d'application qui interdisent, contrôlent ou régissent l'importation de marchandises.

DORS/92-410, art. 4; DORS/96-150, art. 6.

8.1 [Abrogé, DORS/98-186, art. 1]

8.2 Les paragraphes 147.1(3) à (13) de la Loi ne s'appliquent pas aux marchandises suivantes qui sont importées comme courrier :

(a) les marchandises qui ne sont pas frappées de droits;
(b) les marchandises à l'égard desquelles il est fait remise de tous les droits;
(c) les marchandises classées dans le no tarifaire 9816.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;
(d) les marchandises commerciales dont la valeur en douane estimative est de 1 600 \$ ou plus.

DORS/92-410, art. 4; DORS/96-150, art. 8; DORS/98-53, art. 7.

8.3 La Société canadienne des postes paie en argent ouvrable du mois suivant celui où la période de dédouanement prend fin, les droits qu'elle est tenue de payer aux termes du paragraphe 147.1(6) de la Loi à l'égard des marchandises importées comme courrier.

DORS/92-410, art. 4.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. Le document à utiliser pour la déclaration en détail des marchandises occasionnelles est le formulaire B15 ou B15-1. *Déclaration en détail des marchandises occasionnelles*, sauf dans les cas suivants :

(a) si l'importateur ou la personne agissant comme son mandataire a établi et présenté ou transmis un formulaire B3, *Douanes Canada – Formulaire de codage*, dûment rempli;

7.2 Les marchandises commerciales importées par le messageur peuvent être dédouanées en vertu du paragraphe 32(4) de la Loi avant la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(1) de la Loi et avant le paiement des droits exigés en vertu du paragraphe 32(5) de la Loi, si les conditions suivantes sont réunies :

(a) le messageur a un engagement écrit de l'importateur ou son mandataire selon lequel les marchandises seront déclarées en détail et les droits afférents seront payés dans le délai réglementaire;

(b) l'importateur ou le propriétaire des marchandises a donné une garantie conformément à l'article 11;

(c) le messageur a, dans les 30 jours qui précèdent le dédouanement et dans les deux jours ouvrables qui suivent la date de la déclaration prévue à l'alinéa 12(3)b) de la Loi, fourni à l'importateur ou son mandataire une copie de cette déclaration et de tout document accompagnant l'expédition;

(d) sur demande du ministre, du commissaire ou d'un directeur général de l'Agence, le messageur fournit la preuve qu'il remplit les conditions prévues à l'alinéa 7.1b) et aux alinéas a) et c).

DORS/95-419, art. 3; DORS/2005-210, art. 2.

7.3 Les marchandises occasionnelles importées par le messageur peuvent être dédouanées en vertu du paragraphe 32(4) de la Loi avant la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(1) de la Loi et avant le paiement des droits exigés en vertu du paragraphe 32(5) de la Loi, si les conditions suivantes sont réunies :

(a) le messageur qui déclare les marchandises est une personne autorisée au sens de l'article 2 du Règlement visant les personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles;

(b) le messageur a donné une garantie conformément à l'article 11.

DORS/95-419, art. 3.

7.4 Sous réserve du paragraphe 7(4), lorsque des marchandises sont dédouanées conformément aux articles 7.1 à 7.3, la personne tenue, aux termes du paragraphe 32(5) de la Loi, d'en faire la déclaration en détail doit le faire au plus tard le 24^e jour du mois suivant le mois du dédouanement.

DORS/95-419, art. 3.

7.5 Lorsque des marchandises sont déclarées en détail conformément à l'article 7.4, la personne tenue, aux termes du paragraphe 32(5) de la Loi, de payer les droits afférents doit le faire au plus tard le dernier jour ouvrable du mois suivant le mois du dédouanement.

DORS/95-419, art. 3.

c) les moyens de transport commerciaux déjà déclarés en détail au Canada en vertu de la Loi sur les douanes et classés dans le n° tarifaire 9814.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

d) les marchandises classées dans le n° tarifaire 9816.00.00 de la liste des dispositions tarifaires qui ne sont pas importées comme courrier;

e) les marchandises admissibles à l'importation temporaire et classées dans le n° tarifaire 9993.00.00 de la liste des dispositions tarifaires.

f) [Abrogé, DORS/95-409, art. 3]

g) [Abrogé, DORS/98-53, art. 6]

(2) Sous réserve du paragraphe (3), les marchandises énumérées ci-après peuvent être dédouanées sans faire l'objet d'une déclaration en détail en vertu de l'article 32 de la Loi, si elles ne sont pas frappées de droits :

a) les bateaux classés dans les n°s tarifaires 9801.00.20 ou 9803.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

b) les marchandises classées dans les n°s tarifaires 9813.00.00 ou 9814.00.00 de la liste des dispositions tarifaires et faisant partie des bagages d'une personne arrivant au Canada, que la personne et ses bagages soient ou non transportés à bord du même moyen de transport.

c) [Abrogé, DORS/98-53, art. 6]

(2.1) Sous réserve du paragraphe (3), les marchandises suivantes peuvent être dédouanées sans faire l'objet de la déclaration en détail prévue à l'article 32 de la Loi :

a) les marchandises auxquelles s'applique le Décret de remise visant les importations par la poste ou le message;

b) les marchandises importées comme courrier et classées dans le n° tarifaire 9816.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

c) les marchandises classées dans les n°s tarifaires 9804.10.00, 9804.20.00 ou 9804.40.00 de la liste des dispositions tarifaires, si les marchandises font l'objet d'une déclaration verbale en vertu des alinéas 5(1)a) à d) du Règlement sur la déclaration des marchandises importées;

d) les marchandises dont la valeur en douane estimative est inférieure à 1 600 \$, si les conditions suivantes sont réunies :

(i) elles ne sont pas frappées de droits autres que la taxe imposée en vertu de la partie IX de la Loi sur la taxe d'accise,

(ii) elles sont des marchandises auxquelles s'applique l'article 7.1 de l'annexe VII de la Loi sur la taxe d'accise,

(iii) le fournisseur des marchandises est inscrit aux termes de la sous-section d de la section V de la partie IX de la Loi sur la taxe d'accise.

(3) Les marchandises peuvent être dédouanées en conformité avec les paragraphes (1), (2) ou (2.1) à la condition que leur importateur ou leur propriétaire fournisse, avant le dédouanement, les certificats, licences, permis ou autres documents et les renseignements requis aux termes de toute loi fédérale ou de ses règlements d'application qui interdisent, contrôlent ou régissent l'importation de marchandises.

(4) Les marchandises qui ont été dédouanées conformément aux articles 7.1 à 7.3 et qui n'ont pas été livrées à leur importateur ou leur propriétaire sont considérées comme ayant été dédouanées sans avoir à être déclarées en détail aux termes de l'article 32 de la Loi, si le messageur a présenté des justificatifs de leur exportation ou de leur destruction.

DORS/88-515, art. 5; DORS/92-410, art. 3; DORS/95-409, art. 3; DORS/95-419, art. 2; DORS/96-150, art. 4; DORS/98-53, art. 6; DORS/2005-176, art. 1.

Dédouanement des marchandises importées par messageur avant la déclaration en détail et avant le paiement des droits

7.1 Malgré les articles 5 et 5.1 et sous réserve des articles 7, 7.2 et 7.3, les marchandises importées par messageur peuvent être dédouanées en vertu du paragraphe 32(4) de la Loi avant la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(1) de la Loi et avant le paiement des droits exigés en vertu du paragraphe 32(5) de la Loi, si les conditions suivantes sont réunies :

a) les marchandises :

(i) ont une valeur en douane estimative inférieure à 1 600 \$,

(ii) ne sont pas prohibées, contrôlées ou réglementées par une loi fédérale ou ses règlements d'application qui prohibent, contrôlent ou réglementent l'importation de marchandises,

(iii) sont dédouanées à un bureau de douane établi par le ministre à cette fin en vertu de l'article 5 de la Loi;

b) le messageur est un transporteur cautionné.

DORS/95-419, art. 3; DORS/96-150, art. 5; DORS/2005-210, art. 4; DORS/2006-152, art. 22.

marchandises si celles-ci n'ont pas encore été dédouanées, tous les certificats, licences, permis ou autres documents ou renseignements reçus en vertu de la Loi, du présent règlement, de toute autre loi fédérale ou de tout règlement d'application de celle-ci qui interdisent, contrôlent ou régissent l'importation de marchandises.

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas à

l'importateur PAD dans le cas où les marchandises sont dédouanées en vertu de l'alinéa 32(2)b) de la Loi.

DORS/2005-383, art. 3 et 13.

Déclaration en détail des marchandises occasionnelles et paiement des droits

[DORS/88-515, art. 3]

5. (1) La personne tenue, en vertu du

paragraphe 32(1), (3) ou (5) de la Loi, de faire une

déclaration en détail de marchandises occasionnelles doit fournir, au moment de la déclaration et avant le

dédouanement des marchandises si celles-ci n'ont pas

encore été dédouanées, la facture commerciale, la liste de prix courants, le contrat de vente ou tout autre document

semblable contenant la désignation des marchandises et les renseignements suffisants pour permettre à l'agent d'en

effectuer le classement tarifaire et d'en apprécier la valeur en douane.

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas à la personne

qui, au titre de l'alinéa 3(1)b), fait oralement une

déclaration en détail de marchandises occasionnelles.

DORS/2005-383, art. 4; DORS/2006-152, art. 4.

5.1 (1) Sous réserve du paragraphe (2) et des articles 7

et 8, les marchandises occasionnelles peuvent être

dédouanées avant le paiement des droits afférents si l'importateur ou le propriétaire des marchandises fournit, à

titre de paiement conditionnel, un montant égal à ces

droits :

a) soit par un versement au moyen d'une carte de crédit dont l'importateur ou le propriétaire des

marchandises est le détenteur ou l'utilisateur autorisé et dont l'émetteur a conclu une entente avec le

gouvernement du Canada prévoyant les conditions d'acceptation et d'utilisation de la carte;

b) soit avec un chèque de voyage, un mandat ou un

chèque visé.

(2) En cas de dédouanement des marchandises

occasionnelles avant le paiement inconditionnel des droits afférents, l'auteur de la déclaration en détail doit payer ces

droits dans les cinq jours qui suivent le dédouanement des marchandises.

DORS/88-515, art. 4.

liste des dispositions tarifaires:

b) les moyens de transport commerciaux fabriqués au Canada et classés dans le n° tarifaire 9813.00.00 de la

ou 9803.00.00 de la liste des dispositions tarifaires;

a) les marchandises, à l'exception des bateaux,

classées dans les n°s tarifaires 9801.00.10

déclaration des marchandises importées :

vertu des alinéas 5(1)a) à d) du Règlement sur la

droits et peuvent faire l'objet d'une déclaration verbale en de l'article 32 de la Loi, si elles ne sont pas frappées de

sans avoir fait l'objet d'une déclaration en détail en vertu

marchandises énumérées ci-après peuvent être dédouanées

7. (1) Sous réserve du paragraphe (3), les

[DORS/92-410, art. 2]

Dédouanement sans déclaration en détail

DORS/2005-383, art. 5.

DORS/90-615, art. 1; DORS/96-150, art. 3;

dédouanées en vertu de l'alinéa 32(2)b) de la Loi.

l'importateur PAD dans le cas où les marchandises sont

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas à

apprécier la valeur en douane.

classement tarifaire des marchandises et d'en

suffisants pour permettre à l'agent d'effectuer le

quantités unitaires importées et les renseignements

désignation des marchandises, l'indication des

vente ou tout autre document semblable contenant la

commerciale, la liste des prix courants, le contrat de

douane estimative inférieure à 1 600 \$, la facture

b) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

douane estimative d'au moins 1 600 \$, l'un des

documents suivants :

dûment remplie;

deux documents ensemble contiennent les mêmes

renseignements que ceux d'une facture douanière

facture douanière partiellement remplie si les

(iii) la facture commerciale accompagnée d'une

douanière dûment remplie.

(ii) la facture commerciale, si elle renferme les

mêmes renseignements que ceux d'une facture

(i) la facture douanière dûment remplie,

documents suivants :

a) dans le cas de marchandises ayant une valeur en

« véhicule commercial spécifié » [Abrogée, DORS/2006-152, art. 1]

DORS/88-515, art. 1 et 12(F); DORS 91-83, art. 1; DORS/92-129, art. 1; DORS/92-409, art. 1; DORS/92-410, art. 1; DORS/95-419, art. 1; DORS/96-150, art. 1; DORS/97-112, art. 1 et 7(T); DORS/98-53, art. 5; DORS/2001-197, art. 2; DORS/2005-210, art. 1; DORS/2005-383, art. 1; DORS/2006-152, art. 1.

PARTIE I

[Abrogée, DORS/2006-152, art. 2]

Déclaration en détail — dispositions générales

3. (1) Sauf disposition contraire de la Loi ou du présent règlement, la personne tenue, aux termes des paragraphes 32(1), (3) ou (5) de la Loi, de faire une déclaration en détail de marchandises ou, aux termes de l'alinéa 32(2)(a) de la Loi, de faire une déclaration provisoire de marchandises doit le faire :

a) soit par écrit au bureau de douane où les marchandises ont été ou seront dédouanées;

a.1) [Abrogé, DORS/2006-152, art. 3]

b) soit oralement, par téléphone ou par tout autre moyen de télécommunication à un bureau de douane établi par le ministre à cette fin en vertu de l'article 5 de la Loi, dans le cas d'une personne qui est titulaire d'une autorisation de se présenter selon l'un des modes substitutifs prévus aux alinéas 11(b), c) ou e) du Règlement de 2003 sur l'obligation de se présenter à un bureau de douane;

c) soit par voie électronique conformément aux exigences, spécifications et pratiques techniques qui visent l'échange de données informatisées et qui sont énoncées dans le Document sur les exigences à l'égard des clients du commerce électronique.

(2) L'importateur PAD déclare en détail, en vertu du paragraphe 32(3) de la Loi, les marchandises dédouanées en vertu du paragraphe 32(2) de la Loi par voie électronique conformément aux exigences, spécifications et pratiques techniques qui visent l'échange de données informatisées et qui sont énoncées dans le Document sur les exigences à l'égard des clients du commerce électronique.

DORS/88-515, art. 2; DORS/96-150, art. 2; DORS/2005-383, art. 2 et 13; DORS/2006-152, art. 3.

4. (1) La personne qui fait une déclaration en détail de marchandises, en vertu du paragraphe 32(1), (3) ou (5) de la Loi, ou une déclaration provisoire de marchandises, en vertu de l'alinéa 32(2)(a) de la Loi, doit fournir, au moment de la déclaration et avant le dédouanement des

« marchandises admissibles » Marchandises commerciales qui ont été expédiées directement des États-Unis ou marchandises commerciales qui ont été expédiées au Canada, destinées à la vente ou à des fins commerciales, industrielles, professionnelles, institutionnelles ou à d'autres fins semblables. (commercial goods)

« marchandises occasionnelles » Marchandises importées au Canada qui ne sont pas des marchandises commerciales. (casual goods)

« marchandises servant à la production d'automobiles » [Abrogée, DORS/2006-152, art. 1]

« messager » Transporteur commercial qui effectue régulièrement le transport international d'expéditions de marchandises, à l'exclusion des marchandises importées comme courrier. (courier)

« numéro d'entreprise » Numéro d'entreprise assigné par l'Agence à un importateur ou à un transporteur. (business number)

« PAD » Le programme d'autocotisation des douanes. (French version only)

« période de dédouanement » Dans le cas du dédouanement des marchandises importées comme courrier, période commençant le premier jour du mois où les marchandises sont dédouanées et se terminant le dernier jour de ce mois. (release period)

« période de facturation » À l'égard de marchandises commerciales, période commençant le 25^e jour du mois et se terminant le 24^e du mois suivant et qui comprend le premier en date des jours suivants :

a) le jour où les marchandises sont déclarées en détail; b) le dernier jour où elles doivent être déclarées en détail. (billing period)

« pièces de rechange pour véhicules automobiles » [Abrogée, DORS/2006-152, art. 1]

« pièces de service pour véhicules automobiles » [Abrogée, DORS/91-83, art. 1]

« transporteur PAD » Transporteur titulaire de l'autorisation PAD. (CSA carrier)

« véhicule » [Abrogée, DORS/2006-152, art. 1]



Ottawa, le 19 mai 2011

MÉMORANDUM D17-1-3

IMPORTATIONS OCCASIONNELLES

Ce mémorandum comprend un extrait des dispositions réglementaires concernant l'importation de marchandises occasionnelles et décrit les documents à utiliser ainsi que les procédures à suivre pour la déclaration en détail des marchandises occasionnelles à l'Agence des services frontaliers (ASFC).

Règlement

Nota : Le règlement régissant la politique et les procédures applicables aux marchandises occasionnelles figure dans le *Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*.

Règlement concernant la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits

DORS/86-1062

Enregistré le 6 novembre 1986

Loi sur les douanes

Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits

C.P. 1986-2482 6 novembre 1986

Vu qu'un avis du projet de *Règlement concernant la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*, conforme en substance à l'annexe ci-après, a été publié dans la Gazette du Canada Partie I le 29 mars 1986, conformément au paragraphe 164(3) de la *Loi sur les douanes**, et que les intéressés ont ainsi eu la possibilité de présenter leurs observations à ce sujet au ministre du Revenu national;

À ces causes, sur avis conforme du ministre du

Revenu national et en vertu des articles 32, 33, 35, 88, 89 et 92, des alinéas 164(1*d*), *i*) et *j*) et de l'article 166 de la *Loi sur les douanes**, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil de prendre, à compter de la date d'entrée en vigueur des articles 32, 33, 35, 88, 89 et 92, des alinéas 164(1*d*), *i*) et *j*) et de l'article 166 de la *Loi sur les douanes**, le *Règlement concernant la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*, ci-après.

* S.C. 1986, ch. 1

Règlement concernant la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits

Titre abrégé

1. *Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*.

Définitions

2. Les définitions qui suivent s'appliquent au présent règlement.

« agent en chef des douanes » Dans une région ou un lieu donné, l'administrateur du ou des bureaux de douane qui desservent cette région ou ce lieu. (*chief officer of customs*)

« autorisation PAD » Autorisation d'autocotisation délivrée en vertu de l'article 10.5. (CSA)

(*authorization*)

« bateau » Toute marchandise désignée au chapitre 89 du *Tarif des douanes*. (*vessel*)

« boisson alcoolisée » [Abrogée, DORS/2005-210, art. 1]

« CADEX » [Abrogée, DORS/96-150, art. 1]

« Carnet A.T.A. » [Abrogée, DORS/2001-197, art. 2]

« Document sur les exigences à l'égard des clients du commerce électronique » Le Document sur les exigences à l'égard des clients du commerce électronique établi par l'Agence, avec ses modifications successives. (*Electronic Commerce Client Requirements Document*)

« énoncé des besoins des participants » [Abrogée, DORS/2006-152, art. 1]

« facture douanière » Facture douanière établie en la forme réglementaire. (*customs invoice*)

« importateur PAD » Importateur titulaire de l'autorisation PAD. (CSA *importer*)

« jour ouvrable » Jour autre qu'un jour férié ou le samedi. (*business day*)

« liste des dispositions tarifaires » La liste des dispositions tarifaires de l'annexe du *Tarif des douanes*. (*List of Tariff Provisions*)

« Loi » La Loi sur les douanes. (*Act*)



Ottawa, le 19 mai 2011

MÉMORANDUM D17-1-3

En résumé

IMPORTATIONS OCCASIONNELLES

Ce mémorandum a été révisé parce que toutes les références aux documents de contrôle du fret ont dû être changées par des numéros de contrôle du fret en raison des transmissions électroniques dans le manifeste électronique.



Printed in Canada



Ottawa, April 19, 2012

MEMORANDUM D17-1-4

In Brief

RELEASE OF COMMERCIAL GOODS

This memorandum replaces Memorandum D17-1-4 dated September 19, 2008. The following changes have been made:

1. Guidelines for the use of Form A48, *R.M.D. Correction* (Release on Minimal Documentation) can be found in paragraphs 50-61.
2. Paragraphs 11 and 12 "After Hours Procedures" have been removed and are now included under paragraph 45 and 46.
3. References to Group of Seven Industrialized Nations (G7), Electronic Release on Full Documentation (RFD) and Electronic Pre-Arrival on Full Documentation (PAFD) as options for release have been removed.
4. Exceptions to Electronic Data Interchange (EDI); paragraph 41 and Appendix C have been modified to include:
 - (b) phased in time lines for mandatory EDI in preparation for eManifest end-state;
 - (j) Regulated goods qualifying for tariff classification 9813 or 9814 ("Canadian Goods Returning"); and
 - (k) Release request is submitted to a non-automated Canada Border Services Agency (CBSA) office.
5. Phased-in time frame to increase the number of lines requiring a 10-digit Harmonized System (HS) code at time of interim accounting has been added to paragraph 43(8)(i).
6. New information regarding Low Value Shipments (LVS) valued at \$1600 or less and mandatory HS codes has been added to paragraph 41(8)(vii).
7. Release processing of "hand-carried goods" (HCG) has been added to paragraphs 110 and 111.
8. Release processing of HCG for Customs Self Assessment (CSA) importers has been added to paragraphs 117 to 120.





Ottawa, April 19, 2012

MEMORANDUM D17-1-4

RELEASE OF COMMERCIAL GOODS

This memorandum outlines and explains the terms and conditions for the release of commercial goods from the Canada Border Services Agency (CBSA).

TABLE OF CONTENTS

	Page
Legislation	1
Guidelines and General Information	1
Business Number (BN)	1
Other Government Department (OGD) and Agencies' Requirements	1
Verification	2
Hours of Release – Regular Office Hours	2
Inland Alternate Service (IAS)	2
Customs Brokers	2
CBSA Offices With No Licensed Customs Brokers	2
Release Procedures	3
Low Value Commercial Goods	3
Postal Importation	3
Temporary Importation	3
Form C6, <i>Permission for Special Purposes</i>	3
Accounting and Payment at Time of Release	3
Release Prior to Payment	4
Release on Minimum Documentation (RMD)	4
After Hours Procedures	6
Customs Automated Data Exchange (CADEX)	6
Changes and Corrections to RMD After Release but Prior to Final Accounting	6
Pre-arrival Review System (PARS)	7
CFIA-PARS	9
Multiple PARS for Less Than Truckload	
Carriers (LTL)	9
Short-shipped Goods	10
Split Shipments – Air Mode	11
Release Processing of "Hand-Carried Goods" (HCG)	11
Customs Self-Assessment (CSA)	12
Release Processing of "Hand-Carried Goods"	
CSA Importer Shipments	12
Additional Information	12
Appendix A – Form Y50, <i>Reject Document Control</i>	13
Appendix B – Mode Specific Time Frames for the Release of Goods	14
Appendix C – Exception Lead Sheet	15
Appendix D – Release Information Sheet	16
Appendix E – Sample of a PARS Lead Sheet	17
Appendix F – PARS Consist Sheet and Stack Manifest	18

LEGISLATION

Importers who want to obtain release of commercial goods must account for them as described in sections 32 and 33 of the *Customs Act*.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. Importers and customs brokers can obtain release of commercial goods from the CBSA by:

- (a) presenting a properly completed accounting document, Form B3-3, which accounts for the duties owing on the goods; or
- (b) transmitting an interim accounting RMD, when appropriate security for the release of goods has been posted, before payment of duties:

RMD information must be transmitted electronically using Electronic Data Interchange (EDI) to the CBSA. Please refer to paragraph 41 for a list of exceptions to this requirement.

Business Number (BN)

2. Importers or customs brokers must obtain a BN with an importer account before a shipment arrives at the point of entry. More information on the BN can be found in Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment for Commercial Goods*, Section 4 – Business Number Registration.

Other Government Department (OGD) and Agencies' Requirements

3. The CBSA and OGD or agencies may require certificates, licences, permits, authorizations or other documentation for imported goods, depending on the commodity. Many of these documents must be provided to the CBSA before goods can be released.
4. Permits issued by the department of Foreign Affairs and International Trade Canada (DFAIT) can be transmitted electronically from the Export Import Controls System (EICS) to the Accelerated Commercial Release Operations Support System (ACROSS). Further information can be found in Memorandum D19-10-2, *Export and Import Permits Act (Importations)*.

Verification

5. The CBSA monitors all release and accounting documents for quality. Importers and customs brokers must comply with the statutory or regulatory provisions on release documents (interim accounting) to the same extent as at final accounting.
6. Information is verified at the time of release from CBSA to ensure it meets government requirements. Incorrect or incomplete release documents will be returned for correction with a Form Y50, *Reject Document Control* (see Appendix A), indicating the reasons for rejection. For release information provided through EDI, the CBSA will transmit this form to the importer or customs broker electronically. The goods rejected on a Y50 will not be released until the CBSA receives the corrected documents or data.
7. The CBSA wants to facilitate the release of goods whenever possible and will not delay release requests due to minor errors in the paperwork. CBSA may release the shipment and issue a "reject document", if the error is not relevant to the release decision. However, the border services officer retains the right to ask for information to ensure the goods comply with legislation.
8. Voluntary disclosure of errors to the CBSA by importers or customs brokers is encouraged at all times. Such disclosure will not result in the imposition of penalties or sanctions, unless it can be clearly established that the disclosure was motivated by the likelihood of imminent detection and a desire to avoid the legal consequences of detection.

Hours of Release – Regular Office Hours

9. The CBSA will process release requests and examine shipments during authorized hours of commercial service. You may access the CBSA business hours at CBSA offices across Canada and/or the directory of CBSA offices by visiting the CBSA Web site at www.cbsa.gc.ca. If the release is requested outside the authorized service hours, special service charges may apply. Memorandum D1-2-1, *Special Services*, contains additional information concerning service hours and special service charges.
10. Release requests may be transmitted electronically 24 hours a day, seven days a week.

Inland Alternate Service (IAS)

11. Under the IAS program, a number of small, designated CBSA service sites no longer have a physical CBSA presence. Commercial services for these de-staffed offices are provided by larger offices, referred to as "hubs." Local importers and customs brokers provide documentation to the CBSA for processing at the hub by mail, courier, facsimile, or EDI. The hub is responsible for processing release requests and examining shipments where required.

12. Importers at an IAS site should contact the hub office, as indicated in the directory of CBSA offices, located at www.cbsa.gc.ca, for more information.

Customs Brokers

13. The CBSA licenses customs brokers to carry out CBSA-related responsibilities on behalf of their clients. Customs brokers are not government employees and importers must pay a fee for their services.
14. Importers must provide the customs broker with written authorization to act as their agents. Importers may authorize a licensed customs broker to conduct the following CBSA business on their behalf:
 - (a) register for a BN;
 - (b) obtain necessary information, certificates, licences, permits, authorizations, etc., for the release of goods;
 - (c) prepare and submit release and accounting transactions;
 - (d) pay applicable duties and taxes to the Receiver General;
 - (e) respond to any CBSA concerns;
 - (f) request corrections and refunds to accounting documents; and
 - (g) maintain records.
15. Although importers may use the service of a customs broker to transact business with the CBSA, they are ultimately responsible for documentation, payment of duties and taxes, and subsequent corrections such as re-determination of classification, origin and value.

CBSA Offices With No Licensed Customs Brokers

16. Importers or customs brokers may send release and final accounting documents by mail or courier to a CBSA office where there are no licensed customs brokers.
17. When security for release of goods has not been posted before payment, importers or customs brokers must first present final accounting documents to their local CBSA office. The CBSA will review the documents to ensure that the required documentation is attached and the duties and taxes have been calculated correctly. Exact funds to cover the duties and taxes payable must be submitted to the CBSA office of release along with the final accounting documents.
18. When security for release of goods has been posted before payment, the release package and final accounting documents can be sent to the CBSA office where release will be made. An importer or customs broker contact name is to be included with the documentation. Payment must be made within the applicable time frames.

RELEASE PROCEDURES

Low Value Commercial Goods

19. Memorandum D17-1-2, *Reporting and Accounting for Low Value Commercial Goods (under CAN\$1,600)* and D8-2-16, *Courier Imports Remission* outline the requirements for the release of commercial goods valued at less than CAN\$1,600.

Postal Importation

20. Memorandum D5-1-1, *Canada Border Services Agency International Mail Processing System*, outlines the documentation requirements for the release of commercial goods sent through the postal system.

Temporary Importation

21. Memoranda D8-1-4, *Form E29B, Temporary Admission Permit*, and D8-1-7, *Use of A.T.A. Carnets and Canada/China-Taiwan Carnets for the Temporary Admission of Goods*, outline the documentation requirements for goods temporarily imported into Canada.

22. RMD procedures may also be used for temporary importation in the following situations:

- (a) when Goods and Services Tax (GST) is relieved. The E29B posting security for the customs duties that would otherwise be owing must be presented with the RMD package; and
- (b) when GST is relieved on a proportionate duty (1/60 or 1/120) basis.

Form C6, *Permission for Special Purposes*

23. The Regional Director General of CBSA may authorize a Form C6 in certain cases, such as to allow an importer or customs broker to open a parcel in a warehouse to get documents that are needed to release goods. However, in the case of release of goods before payment of duties, Form C6 can be used only under the following circumstances:

- (a) to allow raw leaf tobacco to be delivered directly to a licensed packer or licensed manufacturer to determine the standard weight prior to preparation of the final accounting;
- (b) to allow imported spirits to be delivered directly to a distillery to determine the quantity and strength prior to preparation of the final accounting; or
- (c) to allow release of imported bulk cargoes, which have to be weighed or gauged prior to preparation of the final accounting documentation.

24. The importer or customs broker should state on the form why permission is required before submitting it to the local CBSA office.

Accounting and Payment at Time of Release

25. Clients accounting for and paying duties on the shipment at the time of release must provide hard copy (paper) documentation to the CBSA. Requirements for the completion of the various release documents can be found in Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*.

Form B3-3, *Canada Customs Coding Form, Type C*

26. To account for and pay the duties and taxes on a shipment at the time of release, the importer or customs broker must use Form B3-3, type C. A sample of Form B3-3 is contained in Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment for Commercial Goods*, Appendix A.

27. The following documentation must be provided to the CBSA:

- (a) one copy of a completed Form B3-3 at automated CBSA offices. An additional copy of Form B3-3 is required at a non-automated CBSA office. Once duties and taxes have been paid, this copy will be stamped "duty paid" and returned as a receipt;
- (b) commercial invoices;
- (c) cargo control document (CCD) (not required if the goods are transported by the importer); and
- (d) the required permits, certificates, licences or authorizations.

Form B3-3, *Canada Customs Coding Form, Type D*

28. If all the information is not available, Form B3-3, type D interim accounting document may be submitted to the CBSA. Enough information should be included for the border services officer to determine the tariff classification and value for duty of the goods.

29. The CBSA requires a security deposit in addition to the estimated duties owing on the goods. The deposit must be equal to 10 % of the value for duty of the goods and at least \$100, but not more than \$1,000. The supporting documents are the same as for Form B3-3, type C, as outlined in paragraph 27.

Form B3-3, *Canada Customs Coding Form, Ex-warehouse*

30. Goods removed from a bonded warehouse for use in Canada must be documented on an ex-warehouse Form B3-3. Refer to Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*, for information on which ex-warehouse type applies to the goods. The supporting documents are the same as for Form B3-3, type C, as outlined in paragraph 27.

Release Prior to Payment

31. Release prior to payment allows importers or customs brokers to obtain release of goods before duties and taxes are paid. Importers or customs brokers may take advantage of release prior to payment privileges as long as they post security with the CBSA, account for the goods within the prescribed time limit, and pay duties and taxes owing in full by the due date. Refer to Memorandum D17-1-8, *Release Prior to Payment Privilege* and D1-7-1, *Posting Security for Transacting Bonded Operations*. Refer to Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment for Commercial Goods*, for information on customs accounting requirements and payment of duties.

32. Release prior to payment options include:

(a) RMD;

(b) PARS

Electronic Transmission

33. The CBSA encourages the use of electronic transmission. Electronic transmission is available for both release and accounting information.

34. EDI allows electronic transmission of RMD and PARS release data, including invoice information, to ACROSS. A border services officer reviews the information and transmits the release decision back to the client via the Release Notification System (RNS) or the Customs Automated Data Exchange (CADEX). Clients using EDI must abide by the requirements outlined in the applicable Electronic Commerce Client Requirements Document (ECCRD).

35. The CADEX system offers an alternative to presenting paper copies of accounting information. Clients authorized to use CADEX can transmit Form B3-3, directly to the CBSA computer system. Clients using CADEX must abide by the requirements outlined in the CADEX Participants Requirements Document (PRD).

36. You can obtain a copy of the ECCRD, or CADEX PRD, by writing to:

Manager
Electronic Commerce Unit
Innovation, Science and Technology Branch
Canada Border Services Agency
250 Tremblay Road, 6th Floor
Ottawa ON K1A 0L8

You can also visit the CBSA Web site at www.cbsa.gc.ca.

Time Frames for the Release of Goods

37. Mode-specific time frames for the release of goods apply when an importer or customs broker submits RMD requests, and when a carrier or warehouse operator

transmits RNS arrival notifications. Refer to Appendix B for the applicable time frames and conditions.

38. It should be noted that when carriers, freight forwarders or agents provide a CCD to the importer or customs broker before the goods arrive, they must specifically advise the importer or customs broker that the goods have not yet arrived. The carrier or forwarder must also provide an estimated time and date of arrival for the goods. A penalty may be issued to the carrier if the CBSA refers goods for examination and discovers that the importer or customs broker was not advised of the arrival status of the goods (i.e., the goods were not available for examination).

Release on Minimum Documentation (RMD)

39. RMD allows importers to obtain release of goods by presenting interim documentation. Full accounting data and payment are not required at the time of release. Presentation of full accounting data and payment is made according to prescribed time frames. More information on accounting and payment is found in Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment for Commercial Goods*.

40. RMD documentation must be transmitted electronically to the CBSA using EDI.

41. Certain exceptions to the requirement of transmitting RMD documentation using EDI apply. The exceptions are as follows:

(a) goods are subject to the requirements of another government department or agency and there is no EDI link between the CBSA and the OGD or agency to satisfy the requirement;

(b) the invoice for the release transaction contains more than 500 (as of February 1, 2012) or 999 (as of June 1, 2012) invoice lines, or as otherwise specified by CBSA. This phased in time line is in preparation for end-state eManifest;

(c) the release request is for shortages, entered to arrive, value included, provisional, etc. where there is no EDI option;

(d) there is more than one warehouse sub-location code per release transaction;

(e) the release transaction is covered by multiple highway CCN's at the border;

(f) the CBSA has issued a paper Form Y50, *Reject Document Control*, to the importer or customs broker for courier/low-value shipments;

(g) goods are moved into a bonded warehouse using the RMD option (grey wrapper);

(h) goods are to be released from a Queen's warehouse;

- (i) CBSA or client system outages;
- (j) regulated goods qualifying for tariff classification 9813 or 9814 ("Canadian Goods Returning"); or
- (k) release request is submitted to a non-automated CBSA office.

42. A paper RMD package will be accepted if one of the above exceptions apply. An Exception Lead Sheet (Appendix C) must accompany the paper release package indicating the applicable exception. The border services officer retains the right to refuse the paper RMD if it does not meet one of the exceptions listed in paragraph 41.

Documentation

43. An importer or customs broker who wants goods released before final accounting must provide the following interim accounting information to the CBSA:

- (a) a CCD – two copies for paper releases (the customs delivery authority copy and the long-room copy);
- (b) a commercial invoice, such as a Canada customs invoice or another acceptable document, such as a bill of sale, or both, containing the following:

- (1) vendor's name and address;
- (2) consignee's name and address;
- (3) purchaser's name and address (if other than consignee):
 - (i) in cases where both a purchaser and a consignee are identified on the invoice, the purchaser, not the consignee, will be the importer of record;
 - (ii) where only a consignee is listed, the consignee will be the importer of record;
 - (iii) the party identified as the importer at the time of release must be the party identified as the importer at the time of final accounting;
- (4) importer's BN;
 - (i) clients with more than one RM account must specify the account identifier and enter all 15 characters of the BN (e.g., 123456789RM0003);
 - (ii) the name of the importer of record must correspond with the name under which the company registered for its RM account;
- (5) unit of measure and quantity of goods;
- (6) value of the goods and currency of settlement;
- (7) detailed description of the goods;

(8) 10-digit HS code:

- (i) all lines will eventually require a 10-digit HS code at time of release however the requirement to provide the 10 digit HS code is being implemented in a phased-in approach. February 1, 2012, entries containing 1 to 20 invoice lines require HS codes for every line. June 1, 2012 up to 30 lines will require mandatory HS codes. For commodities beyond the mandatory HS requirement for each applicable time line, a clearly written description is still required for all commodities. By January 2013 HS codes are required for all lines up to 999 or as otherwise specified by CBSA;
- (ii) where more than, 20 or 30 HS codes are applicable, (depending on phased-in time line mentioned in (8)(i); one of the HS codes provided must be for either:
 - the highest valued commodity of the shipment; or
 - the commodity that provides the most reasonable representation of the shipment.
- (iii) As of January 2, 2013, the above point. 43(b)/8(ii) will no longer apply when all lines are required;
- (iv) when multiple-page paper invoices are presented, the HS code(s) must also be shown on the first page;
- (v) importers and customs brokers are encouraged to use bar-coded format, if available;
- (vi) effective September 2011, LVS valued at \$1600 or less will be subject to the same requirement for provision of the 10 digit HS code as High Value Shipments in accordance with the phased in time frames mentioned in (8)(i) unless the LVS shipment is imported through the Courier/LVS Program;
- (vii) Customs Self Assessment (CSA)/Free And Secure Trade (FAST) importers, using PARS or RMD release options will continue to be exempt from providing HS codes at time of release, unless subject to OGD and agencies requirements;
- (9) country of origin of the goods;
- (10) number of invoice pages; and
- (11) transaction number in bar-coded format as outlined in Memorandum D17-1-10, *Coding of*

Customs Accounting Documents. The requirement for the bar-coded format does not apply to goods released through a sub-agent at a non-terminal CBSA office.

(c) permits, licences, certificates and authorizations required by OGD or agencies.

44. The documents must be submitted to the CBSA in the following order:

(a) carrier/warehouse keeper documents (customs delivery authority copy of the CCD);

(b) OGD or agency permits, licences or certificates;

(c) CBSA documentation release information sheet – optional, (see Appendix D), long-room copy of the CCD, invoice, and supporting documentation, importer or customs broker documentation (release information sheet, or invoices).

After Hours Procedures

45. Documentation requirements for goods released outside business hours are the same as for authorized hours. When it is not possible to provide a transaction number in bar-coded format, release may be obtained if an index card (10 x 15) is provided containing the following information:

(a) importer name and address;

(b) importer BN;

(c) name of customs broker (if applicable)

(d) name of sub-agent, (identified as the sub-agent, if applicable); and

(e) account security number.

46. At the time of release, the CBSA copy of the release documents must indicate the account security number of the importer or customs broker who will account for the release transaction. Importers, customs brokers and sub-agents should ensure that the transaction number, in bar-coded format is affixed to the release documents being held at the CBSA office by 11 a.m. the next business day after release.

Customs Automated Data Exchange (CADEX)

47. CADEX allows importers and customs brokers to transmit final accounting data over telecommunication lines. CADEX participants must meet more stringent invoice and requirements at the time of RMD than non-CADEX participants.

48. CADEX participants must:

(a) comply with the requirements outlined in the CADEX PRD;

(b) indicate a CADEX identifier on the first page of the customs copy of the invoice near the transaction

number, or on a release information sheet (see Appendix D) accompanying the release request;

(c) present release documents in a gold wrapper (marked LVS, if the goods are valued at less than CAN\$1,600); and

(d) provide RMD appraisal-quality invoice data at the time of release for paper requests, or within five business days of release, if using EDI release procedures.

49. If the documentation to support final accounting is not available at the time of release, the release request should not be submitted as a CADEX release. A non-CADEX RMD may be presented and final accounting submitted on a hard copy Form B3-3.

Changes and Corrections to RMD After Release but Prior to Final Accounting

50. There is an obligation on the part of the party who is obtaining the release of the goods to present true, accurate and complete information to the CBSA. However, where errors occur, the CBSA may accept changes to RMD when Form A48, *R.M.D. Correction* (referred herein as RMD corrector) is used in situations where, following the release of goods but prior to final accounting, changes are required to the:

(a) importer BN;

(b) transaction number;

(c) CCN;

(d) container number(s);

(e) sub-location code;

(f) customs office.

51. The CBSA will process RMD correctors that contain the proper supporting documentation. Importers or customs brokers are encouraged to submit the RMD corrector to the CBSA as soon as the error is discovered to avoid the possibility of late accounting penalties.

Supporting Documentation Requirements for the Following Changes/Corrections:

Changes to the Importer BN

52. A change to the BN after the goods have been released poses a higher level of concern to the CBSA. Such requests may result in additional questioning regarding why the error occurred. In addition to a RMD corrector, a waybill, purchase order, commercial invoice (not *Canada Customs Invoice*) or a similar document which clearly establishes that the claimant is the true importer of record, must be presented as supporting documentation.

53. The RMD corrector is not to be used for changes to the importer BN once final accounting has been submitted to the CBSA. For procedures on correction to the importer BN after final accounting, please refer to Memorandum D17-2-3, *Importer Name/Account Number or Business Number Changes*.

Changes to Transaction Number

54. A completed RMD corrector from the proper customs broker (or designate) responsible for the accounting will be required. The RMD corrector must be signed by both customs broker managers (or supervisor/senior staff person) and attached to a hard copy paper RMD package or B3-3 "C" type entry. The original date of release will be used as the date of release for the corrected transaction. Sub-agents acting on behalf of another customs broker must ensure they provide the primary customs broker's bar coded transaction number.

55. It should be noted that changes to transaction number should not be a result of the correct transaction number (for the correct account security holder), not being available at the time of release. Where the correct transaction number in bar-coded format is not available at time of release, release may be obtained as specified in paragraph 45.

Changes to CCN, Container Number(s) or Sub-location Code

56. Clients must ensure a copy of the CCD is included with the RMD corrector. The correct CCN and/or container number(s) must be in a valid cargo status for purposes of release.

Changes to the Customs Office of Release

57. RMD correctors requesting a change to the CBSA office of release are to be submitted to the CBSA office where the goods are physically located and will only be accepted if the goods are still under CBSA control (i.e. they have not been removed from the sufferance warehouse).

58. A new paper RMD release package, including the long room copy of the CCD showing the correct CBSA office of release code and sub-location code, is to be submitted in a salmon wrapper with the RMD corrector in accordance with section 4.17.4 of the ACROSS ECCRD. A notation by the client in the remarks section should include a request for the original transaction number to be cancelled.

59. The CBSA office of release where the goods are physically located will cancel the original RMD in ACROSS. The new paper RMD will be processed by the border services officer. The date of release will capture the original release date. A RNS message will be generated by CBSA for the client and the applicable sufferance warehouse.

60. The RMD corrector is not to be used to request changes to invoice information, to request changes for goods that have not been released in the ACROSS system or to request

the cancellation of a release request (with the exception of requests to change transaction numbers or the CBSA office of release, etc.). Changes requested after final accounting has been submitted will be considered in circumstances where the goods are still under CBSA control in a sufferance warehouse (e.g., changes to CCN, sub-location code or container number).

61. When changes are required to invoice information:

- (a) for EDI transactions, participants will refer to the ECCRD;
- (b) for paper transactions, the importer or customs broker will submit a request in writing, including supporting documentation, to the CBSA office of release. If accepted by the CBSA, it will be attached to the original release record or final accounting document (as applicable, depending on whether the original transaction was CADEX or non CADEX).

Pre-arrival Review System (PARS)

62. PARS allows importers and customs brokers to submit RMD information to the CBSA for review and processing before the goods arrive in Canada. This speeds up the release or referral for examination process when the goods arrive in Canada. Electronic transmission and exceptions to transmitting electronically when using the PARS release option are the same as for RMD, as outlined in paragraph 41. PARS allows the processing of goods that require permits, licences or certificates, including those commodities controlled by the Canadian Food Inspection Agency (CFIA). Refer to the CFIA-PARS section for more information.

63. The PARS service option is available for goods imported by different modes of transport:

- (a) PARS – goods arriving by highway and cleared at the border;
- (b) Inland Pre-arrival Review System – goods cleared at an inland highway sufferance warehouse;
- (c) Rail PARS – goods arriving by rail;
- (d) Marine PARS – marine freight; and
- (e) Air PARS – air freight.

64. The CCN is the key element of the PARS process. If multiple invoices cover one shipment consigned to one importer, only one CCN is necessary. The invoice pages should be clearly marked (e.g., page 1 of 3, page 2 of 3, and page 3 of 3).

65. The CCN must be in a bar-coded format on paper release requests presented to the CBSA for pre-arrival review. In addition, documents that carriers present to the CBSA when they arrive at highway border locations for both PARS-Paper and PARS-EDI must have a bar-coded CCN.

66. The carrier supplies the bar codes. The first four digits of the CCN must be the unique carrier code that identifies the carrier. The acronym "PARS" should be displayed in human readable form to identify the use of the bar code.

- (a) If "PARS" is included as part of the CCN, between the carrier code and the numeric sequence (e.g., 72F1PARS00001), the bar codes must also contain the bars for the letters in "PARS."



1234PARS56789

- (b) If the bar codes do not actually contain the inscription "PARS," the acronym may be printed either above the bars or under the number.



123456789
PARS

67. Technical specifications for bar-coded CCNs can be found in Memorandum D3-1-1, *Policy Respecting the Importation and Transportation of Goods*.

Documentation

68. Documentation for a paper PARS release request presented for pre-arrival review consists of:

- (a) importer/customs broker lead sheet (see Appendix E for sample) that includes:
- (i) "PARS" clearly marked;
 - (ii) estimated time and date of arrival;
 - (iii) transaction number (bar coded);
 - (iv) CCN; and
 - (v) BN;
- (b) long-room copy of the CCD (Inland/Rail/Marine/Air);
- (c) permits, licences, certificates or authorizations, if applicable; and
- (d) a commercial invoice, such as a CBSA invoice or a bill of sale. Invoice requirements are outlined in paragraph 43(b).

Processing

69. The exporter or carrier provides information on the goods to be imported to the importer or customs broker by facsimile or EDI. Documentation may include an invoice or bill of lading.

70. The importer or customs broker must submit the PARS release request to the CBSA a maximum of 30 calendar

days before the goods arrive at the CBSA office of clearance. The release recommendation will be ready when the goods arrive, if the PARS information is submitted at least:

- (a) one hour in advance for EDI transmissions; or
- (b) two hours in advance for paper submissions.

71. The border services officer reviews the PARS release information, and updates ACROSS with a recommendation whether to release or refer the goods when they arrive in Canada.

72. The carrier or warehouse operator advises the CBSA when the goods arrive. For highway border clearance, the carrier gives the CBSA an invoice or bill of lading with the bar-coded CCN. When the goods are released, the border services officer will stamp this document and return it to the carrier as proof of clearance by the CBSA.

73. For non-highway border clearances, the carrier or warehouse operator transmits the CCN to the CBSA by the RNS. For more information, refer to the PRD. You can obtain copies of this document by writing to:

Manager
Electronic Commerce Unit
Innovation, Science and Technology Branch
Canada Border Services Agency
250 Tremblay Road, 6th Floor
Ottawa ON K1A 0L8

74. When PARS shipments do not arrive within the prescribed time limits, paper permits, licences or certificates are returned to the importer or customs broker. CADEX and RNS clients are notified electronically of the release decision for both paper and EDI PARS.

Failed PARS

75. If a PARS shipment arrives before the release request has been processed, the shipment is often released at the border as an RMD. In order to avoid duplicate releases of the same shipment, the CCN submitted with the PARS request must be re-used on the CCD attached to the RMD. The CCN on the PARS bar code must be handwritten or typed on a blank CCD Form A8A(B). The A8A(B)s can be ordered from the National Distribution Centre by calling **1-800-959-2221**.

76. Alternatively, carriers may use their own pre-printed CCDs and cross out the existing bar-coded number and type or write the original failed PARS number in the previous CCN block.

77. In either instance, a notation "Failed PARS" must be clearly marked in the description field of the CCD. The original bill of lading or invoice with the PARS bar code should be given to the customs broker to include in the RMD package. This will allow border services officers to scan the CCN into ACROSS.

CFIA-PARS

78. For an EDI PARS request, the importer or customs broker will follow the procedures outlined in the ECCRD. Under this process, the importer or customs broker does not submit paper permits or certificates to the CBSA for processing. The importer or customs broker will transmit an OGD service option to ACROSS. The transaction will not be processed by the CBSA until approval has been received in ACROSS from the CFIA.

79. For a paper PARS request, the importer or customs broker will submit the release request to the Import Service Centre (ISC) of the CFIA. The package can be given directly to the ISC, if it is located at the point of importation, or sent by facsimile if it is not. This package includes facsimile copies of required certificates, permits and licences. For meat and meat products imported from the United States, the CFIA-PARS release package must be submitted a minimum of 4 hours and a maximum of 72 hours before the shipment enters Canadian soil. It should be noted that the maximum time of 72 hours is to be maintained only for meat and meat products from the United States. After this period, the client is to cancel the EDI or Paper Request with CBSA and re-submit a new release request to the CFIA ISC.

80. If the CFIA recommends release of the goods, the ISC keeps copies of the certificates, permits and licences, and stamps the invoice with the CFIA stamp. Depending on local procedures, the ISC either submits the reviewed release package to the CBSA for further processing or returns it to the importer or customs broker, who then submits it to the CBSA. If the release request is unacceptable, the CFIA attaches a reject form to the package and returns it to the importer or customs broker for correction.

81. The CFIA can be contacted at www.inspection.gc.ca or at the following ISCs:

Eastern Canada:

Telephone: **1-877-493-0468** (inside Canada or United States)
1-514-493-0468 (all other countries)
Facsimile: 1-514-493-4103

Central Canada:

Telephone: **1-800-835-4486** (inside Canada or United States)
1-905-795-7834 (all other countries)
Facsimile: 1-905-795-9658

Multiple PARS for Less Than Truckload (LTL) Carriers

82. An optional procedure for less than truckload (LTL) carriers has been developed and is outlined in the following paragraphs. LTL carriers carry many different shipments

rather than one shipment making up a full truckload. This does not change the transactional documentation requirements for submitting PARS release requests for pre-arrival review.

83. The LTL carrier will produce a PARS consist sheet and a stack manifest (report consolidation list for LTL carriers) instead of producing an invoice or bill of lading for each shipment. Invoices or bills of lading have to be produced upon request only. This allows the CBSA to process the LTL shipments quickly and efficiently, while handling less paper. PARS consist sheets and stack manifests are not CBSA forms and may be presented in various formats. Examples of these documents are found in Appendix F.

84. The PARS consist sheet features a bar-coded CCN for each shipment on the trailer and a space to the right of each bar code for a CBSA stamp. The consist sheet must contain the minimum information:

- (a) date;
- (b) trailer number;
- (c) carrier name; and
- (d) machine readable bar-coded CCN for each PARS shipment.

85. The stack manifest is the carrier's consolidated report identifying each shipment in the load. It must contain the following minimum information:

- (a) date;
- (b) trailer number;
- (c) carrier name; and
- (d) identifier number unique to each shipment (carrier's internal number system used as reference only).

86. A set of two bar codes is required for each CCN. The first bar code is applied to the PARS documentation, which is faxed to the customs broker. The second bar code is applied to the consist sheet.

Processing

87. Multiple PARS releases reported by LTL carriers are processed in the commercial CBSA office, not at the Primary Inspection Line (PIL). When each shipment is released, the border services officer places a stamp beside each CCN. The stack manifest is compared to the consist sheet to ensure all shipments are reported before release.

88. The stack manifest will list all shipments, regardless of service option. Shipments in the LTL trailer other than PARS (i.e., RMD, in bond) will be processed according to current procedures. The CBSA will verify that all shipments, regardless of service option, are processed before the trailer is released.

89. The CBSA will return the consist sheet and stack manifest to the carrier when all shipments are processed and the trailer is released. Copies of the consist sheet or stack manifest are not required by the CBSA after the trailer is released.

90. The CBSA will continue to notify the importer or customs broker of the release of goods through RNS or CADEX.

91. If the CBSA refers a PARS shipment for examination, the carrier must provide a copy of the related invoice/bill of lading upon request. In addition, if the importer or customs broker requires a copy of the related invoice/bill of lading, the carrier is responsible for providing it to the importer or customs broker (post release).

Short-shipped Goods

92. Short-shipped goods are reported when the quantity of goods originally reported to the CBSA is different from that received by the importer or customs broker. There are two shortage situations:

(a) Short-shipped goods are documented on an Entered to Arrive (ETA) release request when the total number of packages originally reported does not match the number of packages received by the consignee or importer.

(b) Short-shipped goods are documented on a Value Included (VI) release request when the number of articles originally reported as contained in a package does not match the contents.

93. Goods cannot be released under ETA and VI release options when:

(a) the importer or customs broker is aware that the entire quantity of the goods reported on the invoice will not be in the shipment when it arrives in Canada;

(b) the border services officer finds that the quantity reported does not match the quantity found during examination of the goods;

(c) the goods are reported to be on back-order; or

(d) the goods are bonded warehouse shortages. Refer to Memorandum D7-4-4, *Customs Bonded Warehouses*.

94. In these cases, only the goods that were actually shipped will be documented on the RMD package. The remaining goods will be processed separately when they arrive in Canada.

95. The exception is multi-load steel shipments covered by one permit issued by DFAIT. The entire quantity of goods reported on the invoice may be accounted for when the first shipment arrives. Subsequent shipments may be processed as ETA on their arrival, if the quantity is within the quantity allowed by the permit, and the permit is still valid.

Processing

96. ETA and VI shipments must be presented as paper release requests only, regardless of the service option used for the original release request.

97. If a shortage is discovered after release but before final accounting, the importer or customs broker has two options:

(a) to account for the total quantity and have the balance of the goods released as an ETA or VI when they arrive; or

(b) to provide the CBSA with evidence of the shortage with the final accounting document and account for the goods on hand only. When the remaining goods arrive, they should not be reported as a shortage. Instead, standard release procedures will apply.

98. If the importer or customs broker is a CADEX participant, the final accounting document will be transmitted for the total quantity received as usual. If payment is to be made for the goods received only, the evidence of shortage must be presented at the office where the goods were released, so that it can be verified and attached to the original release record.

99. When goods are released as an ETA or VI, the accounting time limits will start on the date of release of the first shipment.

100. If the shortage is discovered after final accounting, either the balance of the short-shipped goods may be released as an ETA or VI, or a claim may be made for a refund if the importer does not expect the goods to be delivered at a later date. To obtain a refund, a claim, with evidence of the shortage, must be submitted to any CBSA office in the region where the goods were released. Memorandum D6-2-2, *Refund of Duties*, contains further information on refund procedures.

Documentation

101. The documents required to release short-shipped goods as ETA are:

(a) one copy of the documentation supporting the claim for the shortage, e.g., a shipping order or letter from the shipper, vendor or manufacturer indicating that the goods were not shipped;

(b) one copy of a new CCD showing the number of pieces short-shipped with a reference to the CCN of the original shipment in the description field. When more than one carrier is involved, a loading sheet from the original carrier is required to substantiate the shortage;

(c) two copies of the invoices covering the original shipment. This invoice should contain the following information:

(i) importer BN;

(ii) transaction number of the original shipment;

(iii) notation "ETA Shortage;"

(iv) indication of which goods were short-shipped; and

(v) original CBSA release office.

102. The documents required for short-shipped goods to be released as a VI transaction are:

(a) two copies of the original documentation supporting the claim for the shortage;

(b) one copy of a new CCD showing the number of pieces short-shipped, with a reference to the CCN of the original shipment in the description field;

(c) two copies of an invoice containing an accurate description of the short-shipped goods. This invoice should contain the following information:

(i) importer/exporter account number or BN of the importer;

(ii) transaction number of the original shipment (a new transaction number is not acceptable);

(iii) a notation "VI shortage;"

(iv) name of the original CBSA release office; and

(v) invoice page and line number for the original transaction relating to the short-shipped goods.

Known Short Shipments

103. A commodity invoiced as a single transaction may have to be imported in separate loads due to the nature of the shipment. For example, certain machinery, equipment, and large systems such as an oil rig must be shipped in multiple loads over time. In these cases, the entire quantity of goods will be accounted for when the first shipment arrives, and the remainder will be processed on importation as ETA. All the ETA shipments have to be processed within 12 months from the date of accounting of the first shipment.

104. Before the goods arrive, a written request must be submitted to the chief or superintendent at the CBSA office where the first shipment is to be imported. The request should include the following information:

(a) reason for shortage;

(b) name and BN of the importer;

(c) name of the exporter;

(d) unit of measure and quantity of goods;

(e) value of the goods;

(f) detailed description of the goods;

(g) country of origin;

(h) number of ETAs; and

(i) estimated date(s) of arrival including the completion date.

105. If the request is approved, the CBSA will send a letter of authorization to the importer or customs broker and retain the information pending arrival of the first shipment and all ETAs.

106. For the first shipment, the importer or customs broker can present a paper PARS with the letter of authorization to the designated CBSA office before the goods arrive or present a copy of the letter with either a paper RMD or a Form B3-3 after the goods arrive.

Documentation

107. The documents required for this type of ETA release are:

(a) a copy of the letter of authorization;

(b) a new CCD; and

(c) two copies of the invoice(s) covering the original shipment containing the following information:

(i) importer BN;

(ii) transaction number of the original shipment;

(iii) name of the original customs release office;

(iv) notation "ETA Shortage"; and

(v) actual quantity being released.

108. Following normal ETA processing in ACROSS, the CBSA will retain a copy of the ETA release package. When an ETA is processed at a CBSA office other than the original office of release, the CBSA copy of the ETA release package will be forwarded to the original office of release.

Split Shipments – Air Mode

109. In the case of a split shipment, the duties payable on the total quantity must be accounted for and the remaining portion released as ETA goods. The same procedures will apply as for the ETA procedures outlined earlier in this memorandum, except that the carrier must submit the original cargo waybill, stamped *split shipment*, to the CBSA to support the release of the subsequent shipments. Memorandum D3-2-2, *Air Cargo – Import and In-transit Movements*, contains the reporting requirements for split shipments arriving by air.

Release Processing of "Hand-carried Goods" (HCG)

110. "Hand-carried goods" applicable in all modes is defined as: commercial goods carried by paying passenger(s) on board traveler's commercial conveyances (bus, taxi, plane, ship etc.); or by a driver of a "not for hire" non-commercial conveyance (i.e. personal vehicle) as described in (a) or (b) below:

(a) an owner of a business or an employee of a business driving a vehicle registered under the business (fleet car) transporting commercial goods for the business; or

(b) an owner of a business or an employee of a business driving their own personal vehicle transporting commercial goods for the business.

111. Commercial goods falling under the above definition of HCG are to be accounted for at time of importation on a Form B3-3, unless otherwise specified by CBSA.

Customs Self-Assessment (CSA)

112. CSA streamlines the import process for pre-approved Canadian importers by using their internal business systems and processes in place of the traditional customs process. Under CSA, most elements of the import process from clearance, accounting, adjustment and payment of duties are modified. CSA has introduced two key changes to release.

113. At the first point of arrival (FPOA), only three CSA data elements are generally required—identification of the CSA-approved importer, carrier and registered driver. This information is electronically verified at PIL and the carrier is “authorized to deliver”.

114. Release is no longer generated by a CBSA decision. Instead, CSA release occurs when the shipment is received by the importer, owner or consignee and the carrier has a signed proof of delivery.

115. CSA-approved importers may use non-CSA service options for release.

116. Memorandum D17-1-7, *Customs Self Assessment Program for Importers*, contains further information on the CSA Program.

Release Processing of “Hand-carried Goods” CSA Importer Shipments

117. Where the shipment being imported is for a CSA importer, submission of a Form B3-3 is not required in order to obtain release of the shipment.

118. HCG being imported by or for a CSA importer may obtain release at time of importation through presentation of a paper RMD package provided the following conditions described in (a) to (d) are met:

- (a) the importation falls within the definition of HCG as described in paragraph 110;
- (b) the transporter does not meet the criteria of a carrier as defined by CBSA;
- (c) the BN indicated on the RMD documentation must reference a CSA importer; and
- (d) release of the shipment must be obtained at the FPOA (in-bond movement will not be permitted).

119. The requirement for a bar-coded CCN is not applicable for CSA importer shipments of “hand-carried goods”.

120. Upon presentation of the paper RMD package, the CBSA will assign and apply the required CCN at time of importation. This CCN applied by CBSA is for purposes of system processing only. This CCN will appear on the CBSA electronic notification of release to the CSA importer or customs broker.

Additional Information

121. For more information on release procedures or completing CBSA documents, please call the Border Information Service (BIS):

From within Canada, call: **1-800-461-9999** (toll free)



From outside Canada, call: 204-983-3500 or 506-636-5064 (long-distance charges will apply)

122. BIS provides recorded information on many common topics 24 hours a day. An agent is available during regular business hours, Monday to Friday (except holidays), from 8:00 a.m. to 4 p.m. local time, across Canada for more specific inquiries.

123. D memoranda and other CBSA information are also available on the CBSA Web site at www.cbsa.gc.ca.

APPENDIX A

FORM Y50, REJECT DOCUMENT CONTROL

	Canada Border Services Agency	Agence des services frontaliers du Canada	PROTECTED (when completed) B PROTÉGÉ (une fois rempli) B
REJECT DOCUMENT CONTROL CONTRÔLE DES DOCUMENTS REJETÉS			
CBSA office Bureau de l'ASFC			
Transaction / cargo control number — Transaction / numéro de contrôle du fret			
		<input type="checkbox"/> Returned for correction Retourne pour être corrigé	<input type="checkbox"/> Corrected Corrigé
Importer — Agent — Importateur — Mandataire			
Administrative reject - Rejet pour raisons administratives		Enforcement reject - Rejet pour raisons d'exécution	
<input type="checkbox"/> Illegible data Données illisibles		<input type="checkbox"/> Business number Numéro d'entreprise	
<input type="checkbox"/> Incomplete documentation Documentation incomplète		<input type="checkbox"/> Duplicate transaction number Numéro de transaction répété	
<input type="checkbox"/> Coding errors Erreurs de codage		<input type="checkbox"/> Incomplete description of goods Description incomplète des marchandises	
<input type="checkbox"/> Duplicate cargo control number Numéro du document de contrôle du fret répété		<input type="checkbox"/> Container number missing Numéro de conteneur à été omis	
<input type="checkbox"/> Location of goods not indicated Location des marchandises n'est pas indiquée		<input type="checkbox"/> Other Autre	
		<input type="checkbox"/> Primary Primaire	
		<input type="checkbox"/> Secondary Secondaire	
		<input type="checkbox"/> Certificates/permits required Certificats/permis requis	
		<input type="checkbox"/> Description/quantity/value Description/quantité/valeur	
		<input type="checkbox"/> Marking Marquage	
		<input type="checkbox"/> Other govt department examinations Examens des autres ministères	
		<input type="checkbox"/> Origin of goods Origine des marchandises	
		<input type="checkbox"/> Other Autre	
REMARKS - REMARQUES			
CBSA officer - Agent de l'ASFC		CBSA office of issue - Bureau de délivrance de l'ASFC	
Importer — Agent — Importateur — Mandataire		Date	
Y50 (07)		B5F243	
			

APPENDIX B

MODE SPECIFIC TIME FRAMES FOR THE RELEASE OF GOODS

The following table summarizes the earliest acceptable release time frames for the various modes of transport and service options:

Mode	Carrier Code on RMD or PARS	Release Service Option	Condition	Earliest Time Frame to Report Arrival of PARS or Submit a RMD According to Conveyance Arrival
Air	Primary or Secondary	PARS	PARS received and processed	wheels up to destination CBSA office
	Primary	RMD	cargo data made available to the CBSA for pre-arrival review (see note 1)	wheels up to destination CBSA office
	Secondary	RMD		arrival at destination CBSA office
Rail	Primary or Secondary	PARS	PARS received and processed	1 hour non-stop to Canada
	Primary	RMD	cargo data made available to the CBSA for pre-arrival review (see note 2)	1 hour non-stop to Canada
	Secondary	RMD		arrival at destination CBSA office
Marine	Primary or Secondary	PARS	PARS received and processed	12:01 a.m. on day of vessel arrival
	Primary	RMD	cargo data made available to the CBSA for pre-arrival review (see note 3)	12:01 a.m. on day of vessel arrival
	Secondary	RMD		arrival at destination CBSA office (see note 4)
Hwy	Primary or Secondary	PARS	PARS received and processed	arrival in Canada
	Primary or Secondary	RMD		arrival at destination CBSA office

Note 1 – Air: Cargo and conveyance supplementary data (as applicable) must be transmitted electronically to the CBSA at least four hours before the plane arrives at the airport in Canada, or by “wheels up” to Canada, if the flight is less than four hours.

***This does not apply where shipments will be transferred from a primary air sufferance warehouse type AA or AH to the freight forwarder warehouse type CW on the original air cargo document. Submission of RMD at the destination CBSA office will be upon arrival of the shipment at the destination warehouse.**

Note 2 – Rail: Rail carriers transmit their electronic cargo data to CBSA at least one hour before the train arrives at the Canadian border. The fifth digit of the cargo control number of the carrier’s cargo control document will contain an “E” to indicate that the cargo report to the CBSA is electronic. For example, 6666E123232222.

Note 3 – Marine: Cargo and conveyance data must be transmitted electronically in keeping with the Advance Commercial Information (ACI) time frames.

Note 4 – Marine: To avoid extra storage charges for the importer, an exception is made when there are multiple containers documented on one or more cargo control numbers against one RMD that are not arriving at the CBSA office of destination at the same time. At least one of the containers must have arrived at the destination sufferance warehouse at the time the RMD is submitted. The remaining containers must have arrived at the port of report and be en route or awaiting furtherance to the inland destination.

APPENDIX C

EXCEPTION LEAD SHEET

Customs Broker-Importer logo/ Logo courtier-importateur

EDI EXCEPTION LEAD SHEET
FEUILLE MAÎTRESSE D'EXCEPTIONS EDI

The following commercial shipment has been identified as an EXCEPTION to the requirements for EDI release under Customs Notice 11-004. /
L'expédition commerciale suivante a été identifiée comme étant une EXCEPTION aux demandes de mainlevée EDI en vertu de l'Avis des douanes 11-004.

Transaction number- Numéro de transaction

Date

Importer/ Customs Broker- Importateur/Courtier

Reason for exception- Raison pour exception

<input type="checkbox"/> Invoice lines in excess of 500 (February 2012) or 999 (June 2012) lines Lignes de factures excèdent 500 (février 2012) ou a 999 (juin 2012) lignes	<input type="checkbox"/> More than one warehouse sub-location code Plus d'un codes de sous-location d'entrepôt
<input type="checkbox"/> Goods being released from Queen's Warehouse Marchandises qui doivent être retirées d'un dépôt en douane	<input type="checkbox"/> OGD Paper Permit or Certificate required (no EDI link to CBSA) Permis en version papier ou certificat des AM requis (aucun lien avec l'ASFC)
<input type="checkbox"/> Multiple Highway Cargo Control Numbers at Frontier Plusieurs numéros de contrôle du fret routier à la frontière	<input type="checkbox"/> System Outage Interruption de système
<input type="checkbox"/> Courier Low Value Shipment rejected (Y50) from Consist Sheet Expéditions de faibles valeurs rejetées (Y50) de la feuille de décomposition	<input type="checkbox"/> Shortages, Entered to Arrive, Value Included, Provisional, etc. Marchandises expédiées en moins, déclarées comme devant arriver, valeur déclarée lors d'un envoi antérieur, provisoire, etc.
<input type="checkbox"/> Bonded warehouse RMD (grey wrapper) Entrepôt de stockage au moyen de l'option de MDM (feuille de soutien grise)	<input type="checkbox"/> Regulated goods qualifying for Tariff Classification 9813 or 9814 ("Canadian goods Returning") Les marchandises réglementées sont admissibles aux classements tarifaires 9813 ou 9814 (marchandises canadiennes qui sont retournées au Canada)
<input type="checkbox"/> Release request is submitted to a non-automated Customs office La demande de mainlevée est soumise à un bureau de Douanes qui n'est pas automatisé.	<input type="checkbox"/> Other (please specify below) Autre (SVP spécifier en dessous)

Comments/commentaires :

RELEASE INFORMATION SHEET

RELEASE INFORMATION SHEET / FEUILLE DE RENSEIGNEMENTS SUR LA MAINLEVÉE			
Company Logo Logo de la société		CADEX Identifier Indicateur SAED	
(1)		(2)	
For Official Use Usage officiel	Transaction No. N° transaction		
	(4)		
	Importer/Exporter Business Number N° d'entreprise d'importateur ou d'exportateur		Number of Invoice Pages Nombre de pages de la facture
(5)		(6)	
(3)	Importer's Name Nom de l'importateur		
	(7)		
Miscellaneous Use: Usages divers :			

APPENDIX E

SAMPLE OF A PARS LEAD SHEET

Line Release			
Sample of a PARS Lead Sheet			
		PARS	
(For customs Use)	TRANSACTION NO.		
	BUSINESS NO.	NO. OF INVOICE PAGES	
	IMPORTER NAME		
PORT	CARGO NUMBER		ETA DAY MONTH

APPENDIX F

PARS CONSIST SHEET AND STACK MANIFEST

CARRIER NAME
CONSIST SHEET

DATE: _____	REFERENCE NO.: _____
TRAILER NO.: _____	

CHECKED IN RNS BY _____

NO.	PARS BAR CODE	CUSTOMS STAMP	COMMENTS

**CARRIER NAME
STACK MANIFEST**

TRAILER NO.:**ORIGIN:****DESTINATION:****Start time:****DATE:****Stop time:****Seal No.:****Time of Close:****Manifest Destination:**

Type	Actual Piece Count	Shipment Identification Number	Pieces	Weight	Dest.	Service Date

Totals for Manifest Destination:

Pros Pieces Weight

REFERENCES

ISSUING OFFICE – Import Programs Border Programs Directorate	HEADQUARTERS FILE – 7632-0
LEGISLATIVE REFERENCES – <i>Customs Act</i> , sections 31, 32, 33, and 35	OTHER REFERENCES – D1-2-1, D1-7-1, D3-1-1, D3-2-2, D5-1-1, D6-2-2, D7-4-4, D8-1-4, D8-1-7, D17-1-2, D17-1-5, D17-1-7, D17-1-8, D17-1-10, D17-2-3, D19-10-2
SUPERSEDED MEMORANDA “D” – D17-1-4, September 19, 2008	

Services provided by the Canada Border Services Agency
are available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE - 7632-0	AUTRES RÉFÉRENCES - D1-2-1, D1-7-1, D3-1-1, D3-2-2, D5-1-1, D6-2-2, D7-4-4, D8-1-4, D8-1-7, D17-1-2, D17-1-5, D17-1-7, D17-1-8, D17-1-10, D17-2-3, D19-10-2
--	--

BUREAU DE DIFFUSION - Programmes des importations Direction des programmes frontaliers	RÉFÉRENCES LÉGALES - <i>Loi sur les douanes</i> , articles 31, 32, 33 et 35	CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » - D17-1-4, du 19 septembre 2008
--	--	--

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



[illegible]

21

FEUILLE DE DÉCOMPOSITION ET MANIFESTE MULTIPLE DU SEA

NOM DU TRANSPORTEUR
FEUILLE DE DÉCOMPOSITION

DATE : _____	
N° DE LA REMORQUE : _____	
N° DE RÉFÉRENCE : _____	

_____ VÉRIFIÉS DANS LE STAM PAR _____

N°	CODE À BARRES SEA	ESTAMPILLE DES DOUANES	COMMENTAIRES

Mainlevée à la ligne d'inspection primaire			
Modèle de la feuille d'introduction du SEA			
(Réserve aux douanes)	N° DE TRANSACTION		PORT NUMÉRO DE FRET JOUR MOIS EDA
	N° D'ENTREPRISE		
	LA FEUILLE DE LA FACTURE		
	NOM DE L'IMPORTATEUR		
SEA			

PORT = BUREAU
EDA = DDA

FEUILLE DE RENSEIGNEMENTS SUR LA MAINLEVÉE

RELEASE INFORMATION SHEET / FEUILLE DE RENSEIGNEMENTS SUR LA MAINLEVÉE

Company Logo Logo de la société		(1)		CADEX Identifier Identificateur SAED	(2)	
(3)		Transaction No. N° transaction				(4)
		Importer/Exporter Business Number N° d'entreprise d'importateur ou d'exportateur		Number of Invoice Pages Nombre de pages de la facture		(5)
		Importer's Name Nom de l'importateur				(6)
						(7)
Miscellaneous Use: Usages divers :						

EXAMPLE / EXEMPLE

FEUILLE MAÎTRESSE D'EXCEPTIONS EDI

EDI EXCEPTION LEAD SHEET

FEUILLE MAÎTRESSE D'EXCEPTIONS EDI

The following commercial shipment has been identified as an EXCEPTION to the requirements for EDI release under Customs Notice 11-004. / L'expédition commerciale suivante a été identifiée comme étant une EXCEPTION aux demandes de mainlevée EDI en vertu de l'Avis des douanes 11-004.

Transaction number- Numéro de transaction

Date

Importer/ Customs Broker- Importateur/Courtier

Reason for exception- Raison pour exception	
<input type="checkbox"/> Invoice lines in excess of 500 (February 2012) or 999 (June 2012) lines Lignes de factures excèdent 500 (février 2012) ou a 999 (juin 2012) lignes	<input type="checkbox"/> More than one warehouse sub-location code Plus d'un codes de sous-location d'entrepôt
<input type="checkbox"/> Goods being released from Queen's Warehouse Marchandises qui doivent être retirées d'un dépôt en douane	<input type="checkbox"/> OGD Paper Permit or Certificate required (no EDI link to CBSA) Permis en version papier ou certificat des AM requis (aucun lien avec l'ASFC)
<input type="checkbox"/> Multiple Highway Cargo Control Numbers at Frontier Plusieurs numéros de contrôle du fret routier à la frontière	<input type="checkbox"/> System Outage Interruption de système
<input type="checkbox"/> Courier Low Value Shipment rejected (Y50) from Consist Sheet Expéditions de faibles valeurs rejetées (Y50) de la feuille de décomposition	<input type="checkbox"/> Shortages, Entered to Arrive, Value Included, Provisional, etc. Marchandises expédiées en moins, déclarées comme devant arriver, valeur déclarée lors d'un envoi antérieur, provisoire, etc.
<input type="checkbox"/> Bonded warehouse RMD (grey wrapper) Entrepôt de stockage au moyen de l'option de MDM (feuille de soutien grise)	<input type="checkbox"/> Regulated goods qualifying for Tariff Classification 9813 or 9814 ("Canadian goods Returning") Les marchandises réglementées sont admissibles aux classements tarifaires 9813 ou 9814 (marchandises canadiennes qui sont retournées au Canada)
<input type="checkbox"/> Release request is submitted to a non-automated Customs office La demande de mainlevée est soumise à un bureau de Douanes qui n'est pas automatisé.	<input type="checkbox"/> Other (please specify below) Autre (SVP spécifier en dessous)
Comments/commentaires :	

DÉLAIS DE MAINLEVÉE DES MARCHANDISES SELON LE MODE

Le tableau suivant résume les délais de mainlevée acceptables les plus courts selon les divers modes de transport et options de service :

Mode	Code du transporteur sur la MDM ou dans le SEA	Option de service de mainlevée	Condition	Moment à partir duquel il est permis de signaler l'arrivée de marchandises SEA ou de présenter une demande MDM selon l'arrivée du moyen de transport					
				Primaire ou secondaire	MDM	SEA	données SEA reçues et traitées	du décollage jusqu'à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	l'ASFC de destination
Aérien	Primaire	MDM	données sur le fret fournies à l'ASFC pour vérification avant l'arrivée (voir la note 1)	Primaire ou secondaire	MDM	SEA	données SEA reçues et traitées	du décollage jusqu'à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	l'ASFC de destination
	Primaire	MDM	données sur le fret fournies à l'ASFC pour vérification avant l'arrivée (voir la note 2)	Primaire	MDM	SEA	données SEA reçues et traitées	1 heure, sans arrêt, jusqu'à l'arrivée au Canada	Canada
	Secondaire	MDM	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	Secondaire	MDM	SEA	données SEA reçues et traitées	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	destination
Ferroviaire	Primaire ou secondaire	SEA	données SEA reçues et traitées	Primaire ou secondaire	SEA	données SEA reçues et traitées	à 0 h 01 le jour où arrive le navire	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination
	Primaire	MDM	données sur le fret fournies à l'ASFC pour vérification avant l'arrivée (voir la note 3)	Primaire	MDM	SEA	données sur le fret fournies à l'ASFC pour vérification avant l'arrivée (voir la note 3)	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination (voir la note 4)	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination
	Secondaire	MDM	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	Secondaire	MDM	SEA	données SEA reçues et traitées	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination
Maritime	Primaire ou secondaire	SEA	données SEA reçues et traitées	Primaire ou secondaire	SEA	données SEA reçues et traitées	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination
	Primaire ou secondaire	MDM	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	Primaire ou secondaire	MDM	SEA	données SEA reçues et traitées	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination
Routier		Primaire ou secondaire	SEA	données SEA reçues et traitées	à l'arrivée au Canada	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination	à l'arrivée au bureau de l'ASFC de destination

Note 1 – Aérien : Les données supplémentaires sur le fret et le moyen de transport (s'il y a lieu) devront être transmises par voie électronique à l'ASFC au moins quatre heures avant l'arrivée de l'aéronef à l'aéroport canadien, ou au décollage dans le cas des vols de moins de quatre heures à destination du Canada.

*Ceci ne s'applique pas aux expéditions qui seront transférées de l'entrepôt aérien de type AA ou AH à un entrepôt aérien de type CW sur le manifeste aérien original. La MDM sera transmise au bureau de l'ASFC à l'arrivée de l'expédition à l'entrepôt de destination.

Note 2 – Ferroviaire : Le transporteur ferroviaire transmet ses données électroniques sur le fret à l'ASFC au moins une heure avant l'arrivée du train à la frontière canadienne. Le cinquième caractère du numéro de contrôle du fret figurant sur le document de contrôle du fret du transporteur sera un « E » pour indiquer que la déclaration du fret à l'ASFC se fait par voie électronique.

p. ex. 6666E123232222.

Note 3 – Maritime : Les données sur le fret et le moyen de transport devront être transmises par voie électronique conformément aux délais prévus dans l'Information préalable sur les expéditions commerciales (IPEC).

Note 4 – Maritime : Afin d'éviter à l'importateur des frais supplémentaires d'entreposage, l'exception s'applique dans le cas où de multiples conteneurs consignés sur un ou plusieurs numéros de contrôle du fret, et visant une seule MDM, n'arrivent pas en même temps au bureau de l'ASFC de destination. Au moins un des conteneurs doit être arrivé aux entrepôts d'attente à destination au moment de la présentation de la MDM. Les autres conteneurs doivent être arrivés au bureau de déclaration et être en route ou en attente d'être acheminés à la destination intérieure.

Canada Border Services Agency Agence des services frontaliers du Canada	
<p style="text-align: right;">REJECT DOCUMENT CONTROL</p> <p style="text-align: right;">PROTECTOR (when completed)</p>	
<p style="text-align: right;">Transaction / cargo control number — Numéro de contrôle du fret</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
<p style="text-align: right;">Importeur — Agent - Importateur — Mandataire</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
<p style="text-align: right;">CBSA Office Bureau de l'ACF</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
<p style="text-align: right;">Returned for correction Corrected</p> <p style="text-align: right;">Retourne pour être corrigé Corrigé</p>	
<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
<p style="text-align: center;">Administrative reject - Rejet pour raisons administratives</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Illegible data Données illisibles <input type="checkbox"/> Incomplete documentation Documentation incomplète <input type="checkbox"/> Coding errors Erreurs de codage <input type="checkbox"/> Duplicate cargo control number Numéro du document de contrôle du fret répété <input type="checkbox"/> Location of goods not indicated Lieu des marchandises n'est pas indiqué <input type="checkbox"/> Business number Numéro d'entreprise <input type="checkbox"/> Duplicate transaction number Numéro de transaction répété <input type="checkbox"/> Incomplete description of goods Description incomplète des marchandises <input type="checkbox"/> Container number missing Numéro de conteneur à été omis <input type="checkbox"/> Other Autre 	<p style="text-align: center;">Enforcement reject - Rejet pour raisons d'exécution</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Certificate/permits required Certificats/permis requis <input type="checkbox"/> Marking Marquage <input type="checkbox"/> Origin of goods Origine des marchandises <input type="checkbox"/> Other govt department examinations Examen des autres ministères <input type="checkbox"/> Description/quantity/value Description/quantité/valeur <input type="checkbox"/> Primary Primaire <input type="checkbox"/> Secondary Secondaire
<p style="text-align: center;">REMARKS - REMARQUES</p> <div style="border: 1px solid black; height: 100px;"></div>	
<p style="text-align: right;">CBSA officer - Agent de l'ASFC</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
<p style="text-align: right;">Importeur — Agent - Importateur — Mandataire</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	

Procédures de mainlevée des expéditions pour les « marchandises commerciales comprises dans les bagages personnels » (MCBP) d'un importateur participant au PAD

117. Lorsque l'expédition importée est destinée à un importateur participant au PAD, il n'est pas nécessaire de présenter un formulaire B3-3 pour obtenir la mainlevée de l'expédition.

118. Les MCBP qui sont importées par ou pour un importateur participant au PAD peuvent faire l'objet d'une mainlevée au moment de l'importation sur présentation d'un MDM papier, dans la mesure où les conditions décrites aux paragraphes a) à d) ci-dessous sont respectées :

- a) L'importation correspond à la définition de MCBP donnée au paragraphe 110;
- b) Le transporteur ne remplit pas les critères de transporteur définis par l'ASFC;
- c) Le NE indiqué dans le MDM doit se rapporter à un importateur participant au PAD;
- d) La mainlevée de l'expédition doit être obtenue au PPA (le transport sous douane n'est pas autorisé).

119. L'obligation d'avoir un NCF en format code à barres ne s'applique pas MCBP d'un importateur participant au PAD.

120. Sur présentation MDM papier, l'ASFC attribue et applique le NCF requis au moment de l'importation. Ce NCF est appliqué par l'ASFC uniquement pour le traitement dans les systèmes. Ce NCF apparaîtra sur l'avis de mainlevée électronique de l'ASFC transmis à l'importateur ou au courtier en douane.

Renseignements additionnels

121. Pour obtenir de plus amples renseignements sur les procédures de mainlevée ou la façon de remplir les documents de l'ASFC, veuillez appeler le Service d'information sur la frontière (SIF) :

Au Canada, composez-le : 1-800-959-2036

(sans frais)

A l'étranger, composez-le : 204-983-3700 ou le 506-636-5067 (des frais d'inturbain seront facturés)

122. Le SIF fournit de l'information enregistrée sur une foule de sujets d'intérêt commun 24 heures sur 24. Un agent est disponible pendant les heures normales de bureau, soit du lundi au vendredi de 8 h à 16 h – heure locale, partout au Canada, sauf les jours fériés – pour les demandes de renseignements plus précises.

123. Les mémoires D et d'autres renseignements liés à l'ASFC sont aussi affichés dans le site web de l'ASFC au www.asfc.gc.ca

Procédures de mainlevée des « marchandises commerciales comprises dans les bagages personnels » (MCBP)

110. L'expression MCBP s'applique à tous les modes et désigne des marchandises commerciales transportées par un ou des voyageurs ayant payé leur titre de transport à bord d'un moyen de transport commercial (autobus, taxi, avion, navire, etc.) ou par le conducteur d'un moyen de transport non commercial « non réservé à la location » (c.-à-d. véhicule personnel) décrit au paragraphe a) ou b) ci-dessous :

- a) un propriétaire d'entreprise ou un employé d'entreprise conduisant un véhicule enregistré à titre de véhicule du parc automobile de l'entreprise transportant des marchandises commerciales pour l'entreprise;
- b) un propriétaire d'entreprise ou un employé d'entreprise conduisant son propre véhicule personnel transportant des marchandises commerciales pour l'entreprise.

111. Les marchandises commerciales qui correspondent à la définition des MCBP doivent faire l'objet d'une déclaration en détail au moyen du formulaire B3-3, à moins d'avis contraire de l'ASFC.

Programme d'autocotisation des douanes (PAD)

112. Le PAD rationalise le processus d'importation pour les importateurs canadiens approuvés au préalable en utilisant leurs systèmes et processus administratifs internes au lieu du processus douanier habituel. Dans le cadre du PAD, la plupart des éléments du processus d'importation sont modifiés, que ce soit le dédouanement, la déclaration en détail, le rajustement ou le paiement des droits. Deux changements clés ont été apportés à la mainlevée dans le cadre de ce programme.

- 113. Au premier point d'arrivée (PPA), seuls trois éléments de données PAD sont habituellement demandés : l'identité de l'importateur et du transporteur PAD et celle du chauffeur inscrit. Ces données sont vérifiées électroniquement à la LIP et le transporteur est autorisé à effectuer la livraison.
- 114. La mainlevée n'est plus générée par une décision de l'ASFC. La mainlevée PAD se produit plutôt lorsque l'expédition est reçue par l'importateur, le propriétaire ou le destinataire dans ses locaux et que le transporteur détient une preuve de livraison signée.

115. Les importateurs PAD peuvent utiliser des options de service non PAD pour obtenir la mainlevée.

116. Le Mémoire D17-1-7, *Programme d'autocotisation des douanes pour les importateurs*, comprend de l'information sur le PAD.

102. Les documents exigés pour obtenir la mainlevée des marchandises expédiées en moins en tant que transaction MIV sont les suivants :

- a) deux copies de la documentation originale à l'appui de la demande visant le manquant;
- b) une copie d'un nouveau DCF indiquant le nombre de pièces expédiées en moins et le NCF de l'expédition originale inscrit en référence dans la zone de la description;
- c) deux copies d'une facture contenant une description fidèle des marchandises expédiées en moins et les renseignements suivants :

- (i) le numéro de compte de l'importateur ou de l'exportateur ou le NE de l'importateur;
- (ii) le numéro de transaction de l'expédition originale (un nouveau numéro de transaction ne peut pas être accepté);
- (iii) la mention « Manquant IV »;
- (iv) le bureau de l'ASFC qui a accordé la mainlevée originale;
- (v) la page de la facture et le numéro de ligne de la transaction originale pour les marchandises expédiées en moins.

Marchandises expédiées en moins connues

103. Dans certains cas, des marchandises sont facturées comme transaction unique, mais doivent être importées en chargements multiples en raison de leur nature. Par exemple, certaines machines et certains appareils et grands systèmes tels que les pontons d'exploitation pétrolière doivent être expédiés en chargements multiples sur une certaine période de temps. Dans cette situation, la quantité totale des marchandises sera déclarée en détail lorsque la première expédition arrivera, et le reste sera traité lorsque les marchandises seront importées à titre d'expéditions DDA. Toutes les expéditions DDA doivent être traitées dans les 12 mois suivant la date de la déclaration en détail de la première expédition.

104. Avant l'arrivée des marchandises, une demande écrite doit être présentée au chef ou au surintendant du bureau de l'ASFC où la première expédition sera importée. La demande doit inclure les renseignements suivants :

- a) la raison du manquant;
- b) le nom et le NE de l'importateur;
- c) le nom de l'exportateur;
- d) l'unité de mesure et la quantité de marchandises;
- e) la valeur des marchandises;
- f) une description détaillée des marchandises;
- g) le pays d'origine;

Imports.

Mémorandum D3-2-2. *Transport du fret aérien*

109. Lorsqu'il s'agit d'une expédition fractionnée, les droits à payer sur la quantité totale doivent être déclarés et le reste des marchandises fera l'objet d'une mainlevée DDA. Les procédures propres aux marchandises DDA décrites dans le présent mémorandum s'appliquent, sauf que le transporteur doit présenter à l'ASFC la feuille de route originale du fret estampillée « expédition fractionnée » à l'appui de la mainlevée des expéditions ultérieures. Les exigences de déclaration des expéditions fractionnées arrivant par voie aérienne figurent dans le Mémorandum D3-2-2. *Transport du fret aérien*

Expéditions fractionnées dans le mode aérien

- (i) le NE de l'importateur;
- (ii) le numéro de transaction de l'expédition originale;
- (iii) le nom du bureau de douane qui a accordé la mainlevée originale;
- (iv) la mention « Manquant DDA » ;
- (v) la quantité réelle dédouanée.

- a) une copie de la lettre d'autorisation;
- b) un nouveau DCF;
- c) deux copies de la facture qui décrit l'expédition originale et contient les renseignements suivants :

(i) le NE de l'importateur;

107. Voici les documents requis pour ce type de mainlevée DDA :

Documentation

106. Pour la première expédition, l'importateur ou le courtier en douane peut présenter une demande SEA papier avec la lettre d'autorisation au bureau de l'ASFC désigné avant l'arrivée des marchandises. Il peut également présenter une copie de la lettre d'autorisation accompagnée soit d'une MDM papier, soit d'un formulaire B3-3 après l'arrivée des marchandises.

105. Si la demande est approuvée, l'ASFC fera parvenir une lettre d'autorisation à l'importateur ou au courtier en douane et conservera les renseignements jusqu'à l'arrivée de la première expédition et de toutes les marchandises DDA.

- h) le nombre d'expéditions DDA;
- i) les dates d'arrivée prévues, y compris la date d'achèvement.

93. La mainlevée des marchandises ne peut pas être accordée dans le cadre des options DDA et MIV lorsque :

- a) l'importateur ou le courtier en douane sait à l'avance que toutes les marchandises déclarées sur la facture ne se trouveront pas dans l'expédition à son arrivée au Canada;

- b) l'agent des services frontaliers constate que la quantité déclarée ne correspond pas à la quantité de marchandises trouvée pendant l'examen;

- c) les marchandises font partie de commandes à suivre;

- d) les marchandises sont des manquants d'entrepôt de stockage. Consultez le *Mémorandum D-7-4-4*, *Entrepôt de stockage des douanes*.

94. Dans les cas susmentionnés, seules les marchandises réellement expédiées doivent être consignées sur la MDM. Le reste des marchandises est traité séparément lorsqu'elles arrivent au Canada.

95. Les expéditions d'acier à chargements multiples faisant l'objet d'un permis délivré par MAECI constituent l'exception. Toutes les marchandises déclarées sur la facture peuvent être déclarées en détail à l'arrivée de la première expédition. Les expéditions suivantes peuvent être traitées comme des expéditions DDA à leur arrivée, si la quantité ne dépasse pas la limite permise et que le permis est encore valide.

Traitement

96. Seules des demandes de mainlevée sur papier peuvent être présentées pour les expéditions DDA et MIV, peu importe l'option de service qui a été utilisée pour la demande de mainlevée originale.

97. Si l'on constate qu'il y a un manquant dans l'expédition après la mainlevée mais avant la déclaration en détail définitive, l'importateur ou le courtier en douane a deux choix :

- a) déclarer en détail toute la quantité et demander la mainlevée du reste des marchandises en tant que marchandises DDA ou MIV au moment de leur arrivée;
- b) fournir à l'ASFC une preuve du manquant avec le document de déclaration en détail définitive et déclarer en détail seulement les marchandises disponibles. Lorsque le reste des marchandises arrive, elles ne doivent pas être déclarées comme un manquant. Les procédures normales de mainlevée s'appliquent.

98. Si l'importateur ou le courtier en douane est un utilisateur du CADDEX, le document de déclaration en détail définitive est transmis de la façon habituelle pour la

quantité totale reçue. Si le paiement vise uniquement les marchandises reçues, la preuve du manquant doit être présentée au bureau qui a accordé la mainlevée des marchandises afin qu'elle puisse être vérifiée et annexée au dossier de mainlevée original.

99. Lorsque la mainlevée des marchandises est accordée en tant que transaction DDA ou MIV, le délai pour la déclaration en détail commence le jour de la mainlevée de la première expédition.

Documentation

101. Les documents exigés pour obtenir la mainlevée des marchandises expédiées en moins en tant que transaction DDA sont les suivants :

- a) une copie de la documentation à l'appui de la demande visant le manquant, p. ex. un bordereau d'expédition ou une lettre de l'expéditeur, du vendeur ou du fabricant indiquant que les marchandises n'ont pas été expédiées;
- b) une copie d'un nouveau DCF où figurent le nombre de pièces expédiées en moins et le NCF de l'expédition originale inscrit en référence dans la zone de la description. S'il y a plus d'un transporteur, une feuille de chargement du transporteur original est requise à titre de justification du manquant;

- c) deux copies de la facture décrivant l'expédition originale. Cette facture doit contenir les renseignements suivants :

- (i) le NE de l'importateur;

- (ii) le numéro de transaction de l'expédition originale;

- (iii) la mention « manquant DDA »;

- (iv) une mention indiquant quelles marchandises ont été expédiées en moins;

- (v) le bureau de l'ASFC qui a accordé la mainlevée originale.

Demandes SEA multiples pour les transporteurs de chargements incomplets

82. Une nouvelle procédure facultative, décrite dans les paragraphes ci-après, a été mise en place à l'intention des transporteurs de chargements incomplets. Ces derniers transporteront un grand nombre d'expéditions au lieu d'une seule expédition pour constituer un chargement complet. Cette procédure ne changera pas les exigences relatives aux documents de transaction pour la présentation des documents de mainlevée SEA dans le cadre de la révision avant l'arrivée.

83. Le transporteur de chargements incomplets produira une feuille de décomposition et un manifeste multiple SEA (liste globale à l'intention des transporteurs de chargements incomplets) au lieu de présenter une facture ou un connaissance pour chaque expédition. Les factures et les connaissances devront être fournis sur demande seulement. Cette procédure permettra à l'ASFC de traiter rapidement et efficacement les chargements incomplets tout en réduisant la documentation. Les feuilles de décomposition et les manifestes multiples SEA ne sont pas des formulaires de l'ASFC et peuvent être présentés dans différents formats. Des modèles de ces documents se trouvent à l'annexe F.

84. La feuille de décomposition du SEA comporte un NCF en code à barres pour chaque expédition à bord de la remorque; un espace à la droite de chaque code à barres est réservé pour l'étampe de l'ASFC. La feuille de décomposition doit contenir les données minimales suivantes :

a) la date;

b) le numéro de la remorque;

c) le nom du transporteur; et

d) le NCF en code à barres lisible par lecteur optique pour chaque expédition SEA.

85. Le manifeste multiple est un rapport global du transporteur qui énumère chaque expédition du chargement. Il doit contenir les données minimales suivantes :

a) la date;

b) le numéro de la remorque;

c) le nom du transporteur; et

d) le numéro d'identification propre à chaque expédition (système de numérotation interne du transporteur utilisé à titre de référence seulement).

86. Un ensemble de deux codes à barres est requis pour chaque NCF. Le premier code à barres est apposé sur la documentation SEA qui est envoyée par télécopieur au courtier en douane. Le deuxième est apposé sur la feuille de décomposition.

Traitement

87. Le traitement des mainlevées multiples SEA déclarées par les transporteurs de chargements incomplets se fait au bureau du secteur commercial de l'ASFC et non à la ligne d'inspection primaire (LIP). Lorsque la mainlevée est accordée, l'agent des services frontaliers appose l'étampe à côté de chaque NCF. Il compare le manifeste multiple à la feuille de décomposition pour s'assurer que toutes les expéditions ont été déclarées avant d'accorder la mainlevée.

88. Le manifeste multiple doit énumérer toutes les expéditions, peu importe l'option de service. Les expéditions qui font partie d'un chargement incomplet, autres que les expéditions SEA (tel que MDM, sous douane) seront traitées selon la procédure actuelle. L'ASFC s'assurera que toutes les expéditions sont traitées avant la mainlevée de la remorque, peu importe l'option de service choisie.

89. L'ASFC remettra la feuille de décomposition et le manifeste multiple au transporteur lorsque toutes les expéditions auront été traitées et que la remorque aura été libérée. L'ASFC n'a pas besoin de conserver une copie de la feuille de décomposition ou du manifeste multiple une fois la remorque libérée.

90. L'ASFC continuera d'aviser l'importateur ou le courtier en douane de la mainlevée des marchandises à l'aide du STAM ou du CADEX.

91. Si l'ASFC renvoie une expédition SEA en vue d'un examen, le transporteur doit fournir une copie de la facture ou du connaissance connexe sur demande. De plus, si l'importateur ou le courtier en douane demande une copie de la facture ou du connaissance connexe, le transporteur doit la remettre à l'importateur ou au courtier en douane après la mainlevée.

Marchandises expédiées en moins

92. Des marchandises expédiées en moins sont déclarées lorsque la quantité de marchandises déclarées à l'ASFC au départ est différente de la quantité reçue par l'importateur ou le courtier en douane. Il y a deux sortes de manquants :

a) les marchandises expédiées en moins sont

consignées sur une demande de mainlevée Déclaré et devant arriver (DDA) lorsque le nombre total de colis déclarés au départ ne correspond pas au nombre de colis reçus par le destinataire ou l'importateur;

b) les marchandises expédiées en moins sont

consignées sur une demande de mainlevée Manquant inclus dans la valeur (MIV) lorsque le nombre d'articles déclarés au départ et censés être inclus dans le colis ne correspond pas au contenu du colis.

SEA-ACIA

78. Pour toute demande SEA par EDI, l'importateur ou le courtier en douane suivra les procédures énoncées dans le DECC. Selon ce processus, aucun permis ou certificat de papier n'est remis à l'ASFC par l'importateur ou le courtier en douane à des fins de traitement. L'importateur ou le courtier en douane transmettra au SSMAEC une option de service AM. La transaction ne sera pas traitée par l'ASFC tant que l'approbation de l'ACIA n'aura pas été reçue dans le SSMAEC.

79. Pour une demande SEA papier, l'importateur ou le courtier en douane présentera la demande de mainlevée au Centre de service à l'importation (CSI) de l'ACIA. La demande peut être remise directement au CSI si ce dernier se trouve au point d'importation ou, si ce n'est pas le cas, elle peut être envoyée par télécopieur. La demande en question comprend des copies télécopiées des certificats, des permis ou des licences nécessaires. Pour ce qui est de la viande et des produits de la viande importés des États-Unis, la demande de mainlevée SEA-ACIA doit être présentée au moins quatre heures, mais au plus 72 heures, avant l'arrivée de l'expédition en sol canadien. Il est important de noter que le délai maximum de 72 heures s'applique seulement à la viande et aux produits de la viande en provenance des États-Unis. Après ce délai, le client doit annuler la demande EDI ou papier auprès de l'ASFC et soumettre une nouvelle demande de mainlevée à un CSI de l'ACIA.

80. Si l'ACIA recommande d'accorder la mainlevée des marchandises, le CSI conserve les copies des certificats, des permis et des licences et appose l'estampille de l'ACIA sur la facture. Suivant les procédures locales, le CSI présente la documentation de mainlevée examinée à l'ASFC qui poursuit le traitement ou il la retourne à l'importateur ou au courtier en douane qui la présente alors à l'ASFC. Si la demande de mainlevée n'est pas satisfaisante, l'ACIA y annexe un formulaire de rejet et la retourne à l'importateur ou au courtier pour correction.

81. Vous pouvez joindre l'ACIA à www.inspection.gc.ca ou à l'un des CSI suivants :

Est du Canada :

Téléphone : 1-877-493-0468 (au Canada et aux

États-Unis)

Télécopieur : 1-514-493-0468 (de tous les autres pays)

Centre du Canada :

Téléphone : 1-800-835-4486 (au Canada et aux

États-Unis)

Télécopieur : 1-905-795-7834 (de tous les autres pays)

Télécopieur : 1-905-795-9658

72. Le transporteur ou l'exploitant d'entrepôt avise l'ASFC de l'arrivée des marchandises. Pour les dédouanements aux postes frontaliers dans le mode routier, le transporteur présente à l'ASFC une facture ou un connaissance portant un NCF sous forme de code à barres. Lorsque la mainlevée est accordée, l'agent des services frontaliers appose l'étampe sur le document et le remet au transporteur. Le document servira de preuve de dédouanement.

73. Pour les dédouanements qui ne sont pas effectués aux postes frontaliers dans le mode routier, le transporteur ou l'exploitant d'entrepôt transmet le NCF à l'ASFC au moyen du STAM. Pour plus d'information, veuillez consulter le DCF. Vous pouvez obtenir des exemplaires de ce document en écrivant au :

Gestionnaire

Unité du commerce électronique

Direction générale de l'innovation, des sciences

et de la technologie

Agence des services frontaliers du Canada

250, chemin Tremblay, 6^e étage

Ottawa ON K1A 0L8

74. Lorsque des expéditions SEA n'arrivent pas dans les délais prescrits, les permis, les licences et les certificats sur papier sont retournés à l'importateur ou au courtier en douane. Les clients qui utilisent le CADEX et le STAM sont avisés électroniquement de la décision de mainlevée pour les demandes SEA papier et EDI.

Échec de la demande SEA

75. Si l'expédition SEA arrive avant que la demande de mainlevée soit traitée, la mainlevée est souvent accordée à la frontière en tant que MDM. Afin d'éviter une double mainlevée de l'expédition, le NCF qui accompagne la demande SEA doit figurer de nouveau sur le DCF joint à la MDM. Le NCF inclus dans le code à barres SEA doit être écrit à la main ou dactylographié sur un DCF vierge, formulaire A8A(B). Vous pouvez commander ce formulaire en appelant le Centre de distribution national au 1-800-959-2221.

76. Les transporteurs peuvent aussi utiliser leurs propres DCF pré-imprimés et rayer le code à barres existant pour taper ou inscrire à la main le numéro de la demande SEA originale qui a échoué dans la zone réservée au NCF précédent.

77. Dans l'un ou l'autre des cas, la mention « échec de la demande SEA » doit être clairement inscrite dans la zone de description du DCF. La facture ou le connaissance original portant le code à barres SEA doit être fourni au courtier en douane afin qu'il puisse l'inclure dans la MDM. Ainsi, les agents des services frontaliers pourront entrer le NCF dans le SSMAEC au moyen d'un lecteur optique.

d'inspection des aliments (ACIA). Consultez la section ACIA-SEA pour de plus amples renseignements.

63. L'option de service SEA s'applique aux marchandises importées par différents modes de transport :

- a) SEA pour les marchandises arrivant dans le mode routier et qui sont dédouanées à la frontière;
- b) Système d'examen intérieur avant l'arrivée, pour les marchandises dédouanées dans des entrepôts d'attente routiers intérieurs;
- c) SEA ferroviaire pour les marchandises arrivant par train;
- d) SEA maritime pour le fret maritime; et
- e) SEA aérien pour le fret aérien.

64. Le NCF est l'élément clé du processus SEA. Si plusieurs factures s'appliquent à une même expédition destinée à un importateur, un seul NCF est nécessaire. Les pages de la facture doivent être clairement numérotées, (p. ex. page 1 sur 3, page 2 sur 3 et page 3 sur 3).

65. Le NCF doit être indiqué sous la forme d'un code à barres sur la demande de mainlevée sur papier présentée à l'ASFC pour une révision avant l'arrivée. De plus, les documents que les transporteurs présentent à l'ASFC à leur arrivée à un poste frontalier du mode routier pour les demandes SEA papier et EDI doivent porter un NCF en code à barres.

66. Le transporteur fournit les codes à barres. Les quatre premiers chiffres du NCF doivent correspondre au code unique d'identification du transporteur. L'acronyme « SEA » doit être indiqué dans un format lisible pour l'utilisateur, lui permettant de déterminer l'utilisation du code à barres.

a) Si l'acronyme « SEA » est inclus dans le NCF, entre le code de transporteur et la séquence numérique (p. ex. 72F1SEA00001), le code à barres doit également comprendre les barres correspondant aux lettres « SEA ».



1234PARS56789

b) Si le code à barres ne contient pas la mention « SEA », l'acronyme peut être imprimé soit au-dessus des barres, soit sous le numéro.



123456789
PARS

67. Les exigences techniques relatives aux NCF sous forme de codes à barres figurent dans le *Mémorandum D3-1-1, Politique relative à l'importation et au transport des marchandises*.

Documentation

68. La documentation d'une demande de mainlevée SEA comprend :

- a) la feuille d'introduction de l'importateur ou du courtier en douane (modèle à l'annexe E) qui indique :
- (i) « SEA » en toutes lettres;
- (ii) l'heure et la date d'arrivée prévues;
- (iii) le numéro de transaction (en code à barres);
- (iv) le NCF; et
- (v) le NE;
- b) la copie du DCF destinée à la salle des comptoirs (bureau intérieur dans les modes ferroviaire, maritime et aérien);
- c) les permis, les licences, les certificats ou les autorisations, s'il y a lieu; et
- d) une facture commerciale telle que la facture de l'ASFC ou un acte de vente. Les exigences relatives aux factures sont énoncées à l'alinéa 43b).

Traitement

69. L'exportateur ou le transporteur fournit les renseignements sur les marchandises à l'importateur ou au courtier en douane par télécopieur ou EDI. La documentation peut comprendre une facture ou un connaissance.

70. L'importateur ou le courtier en douane doit présenter à l'ASFC la demande de mainlevée du SEA au plus 30 jours civils avant l'arrivée des marchandises au bureau de l'ASFC qui effectuera le dédouanement. La recommandation de mainlevée sera prête à l'arrivée des marchandises si la demande SEA est soumise au moins :

- a) une heure à l'avance pour les transmissions par EDI;
- b) deux heures à l'avance pour les demandes sur papier.

71. L'agent des services frontaliers examine les renseignements sur la mainlevée SEA et met le SSMAEC à jour en recommandant soit d'accorder la mainlevée des marchandises, soit de les renvoyer à l'examen secondaire à leur arrivée au Canada.

entraîner des interrogations concernant les raisons de l'erreur. Un document tel que le connaissement, le bon de commande, la facture commerciale (pas la *facture des douanes canadiennes*) ou un document semblable qui établit clairement que le demandeur est l'importateur attitré doit être présenté comme document d'appui.

53. Le correcteur MDM ne doit pas être utilisé pour les changements apportés au NE de l'importateur une fois que la déclaration en détail définitive a été soumise à l'ASFC. Pour obtenir les procédures en matière de correction à apporter au NE de l'importateur, veuillez consulter le *Mémorandum D17-2-3, Changement du nom ou du numéro de compte de l'importateur ou du numéro d'entrepôt*.

Changements aux numéros de transaction

54. Le correcteur MDM pour le changement de l'information du courtier en douane (ou la personne désignée) indiqué comme étant responsable de la déclaration en détail, est nécessaire. Le correcteur MDM doit être signé par les deux gestionnaires du courtier en douane (ou superviseurs/cadres supérieurs) et joint au MDM papier ou le formulaire B3-3 de type C. La première date de mainlevée sera celle de la mainlevée pour la transaction corrigée. Les sous-mandataires agissant au nom du courtier en douane doivent s'assurer qu'ils fournissent le numéro de transaction du courtier en douane principal en format de code à barres.

55. Veuillez également noter qu'un changement de numéro de transaction ne doit pas avoir été apporté parce que le bon numéro de transaction (pour le bon numéro de compte-garantie) n'était pas disponible au moment de la mainlevée. Lorsque le bon numéro de transaction en format de code à barres n'est pas disponible au moment de la mainlevée, la mainlevée peut être obtenue conformément au paragraphe 45.

Changements au NCF, au numéro de conteneur ou au code de sous-emplacement

56. Les clients doivent s'assurer d'inclure une copie du DCF avec les correcteurs MDM. Le bon NCF et/ou le numéro de conteneur doit porter un statut de renvoi valide à des fins de mainlevée.

Changements au bureau de douane de mainlevée

57. Les correcteurs MDM qui demandent un changement au bureau de douane de l'ASFC de mainlevée doivent être soumis au bureau de douane de l'ASFC où les marchandises sont physiquement situées et seront soigneusement acceptées si les marchandises sont encore sous contrôle douanier de l'ASFC et elles n'ont pas été retirées de l'entrepôt d'attente.

58. Une nouvelle déclaration papier pour la MDM, incluant la copie du DCF de la salle des comptoirs affichant le bon code du bureau de mainlevée de l'ASFC

et le code de sous-emplacement, doit être soumis dans une feuille de soutien couleur saumon avec les corrections MDM conformément à l'article 4.17.4 du DECCE du SSMAEC. Une note du client dans la section des remarques devrait inclure une demande d'annulation du numéro de transaction d'origine.

59. Le bureau de douane de l'ASFC de mainlevée où se trouvent les marchandises annulera la MDM d'origine dans le SSMAEC. La nouvelle MDM en version papier sera traitée par un agent des services frontaliers. La date de mainlevée sera remplacée par la date de mainlevée d'origine. Un message du STAM sera émis par l'ASFC pour le client et l'entrepôt d'attente assigné.

60. Les correcteurs MDM ne peuvent être utilisés pour apporter des modifications à l'information sur la facture ou visant les marchandises qui n'ont toujours pas fait l'objet d'une mainlevée dans le système SSMAEC ou encore pour l'annulation d'une demande de mainlevée (sauf les demandes de modification des numéros de transaction ou du bureau de douane de l'ASFC de mainlevée, etc.). Les demandes de modification soumises après la déclaration en détail définitive seront prises en considération lorsque les marchandises sont toujours sous contrôle douanier de l'ASFC dans un entrepôt d'attente (p. ex. : les modifications au NCF, au code de sous-emplacement ou au numéro de conteneur, etc.).

61. Lorsque des modifications doivent être apportées à l'information sur la facture :

- a) pour les transactions faites par EDI, les clients consulteront le DECCE;
- b) pour les transactions faites sur papier, l'importateur ou le courtier en douane soumettra une demande par écrit incluant les documents connexes, au bureau de douane de mainlevée de l'ASFC. Si l'ASFC approuve la demande, cette dernière sera jointe à l'enregistrement de mainlevée original ou à la déclaration en détail définitive originale (dans la mesure du possible, si la transaction originale a été faite avec le CADEX ou non)

Système d'examen avant l'arrivée (SEA)

62. Le SEA permet aux importateurs et aux courtiers en douane de présenter l'information sur la MDM à l'ASFC à des fins de traitement de document avant l'arrivée des marchandises au Canada. Cette façon de faire accélérer la mainlevée ou le renvoi pour le processus d'examen lorsque les marchandises arrivent au Canada. La transmission électronique et les exceptions à la mainlevée du SEA sont les mêmes pour la MDM, comme elles sont décrites au paragraphe 41. Le SEA permet le traitement des marchandises qui exigent des permis, des licences ou des certificats, notamment les marchandises contrôlées par l'Agence canadienne

52. Un changement au NE après que les marchandises ont été dédouanées, pourrait justifier une révision de la demande par l'ASFC. De telles demandes pourraient

Changements au NE de l'importateur

Exigences relatives aux documents à l'appui pour les corrections et les changements suivants :

51. L'ASFC effectuera le traitement des correcteurs de MDM qui possèdent la documentation adéquate. Nous encourageons les importateurs, les mandataires et les courtiers en douane à soumettre un correcteur MDM à l'ASFC dès qu'une erreur est trouvée afin d'éviter les pénalités liées aux déclarations en détail en retard.
51. L'ASFC effectuera le traitement des correcteurs de MDM qui possèdent la documentation adéquate. Nous encourageons les importateurs, les mandataires et les courtiers en douane à soumettre un correcteur MDM à l'ASFC dès qu'une erreur est trouvée afin d'éviter les pénalités liées aux déclarations en détail en retard.
- f) bureau de douane.
- e) code de sous-emplacement;
- d) numéro(s) de conteneur;
- c) NCF;
- b) numéro de transaction;
- a) NE de l'importateur;

50. La personne qui obtient la mainlevée des marchandises, mais avant la déclaration en détail définitive. L'information visée par la modification est: MDM) est utilisé dans certaines situations ou des changements sont nécessaires suite à la mainlevée de marchandises, mais avant la déclaration en détail définitive. L'information visée par la modification est: *Correction de MDM* (mentionné ici comme correcteur de MDM) est utilisé dans certaines situations ou des changements sont nécessaires suite à la mainlevée de marchandises, mais avant la déclaration en détail définitive. L'information visée par la modification est:

Modification et correction de la MDM après la mainlevée mais avant la déclaration en détail définitive

49. Si les documents exigés à l'appui de la déclaration en détail définitive ne sont pas disponibles au moment de la mainlevée, la demande de mainlevée ne doit pas être soumise en tant que mainlevée CADEX. Il est possible de présenter une MDM non visée par le CADEX et de produire la déclaration en détail définitive au moyen d'un formulaire B3-3 papier.

- d) présenter les données de la facture permettant de faire l'appréciation aux fins de la MDM pour les demandes sur papier et dans les cinq jours ouvrables suivant la mainlevée si les procédures de mainlevée par EDI sont utilisées.
49. Si les documents exigés à l'appui de la déclaration en détail définitive ne sont pas disponibles au moment de la mainlevée, la demande de mainlevée ne doit pas être soumise en tant que mainlevée CADEX. Il est possible de présenter une MDM non visée par le CADEX et de produire la déclaration en détail définitive au moyen d'un formulaire B3-3 papier.
- c) présenter les documents de mainlevée avec une feuille de soutien de couleur or (portant la mention EFV si la valeur des marchandises est inférieure à 1 600 \$CAN);
- d) présenter les données de la facture permettant de faire l'appréciation aux fins de la MDM pour les demandes sur papier et dans les cinq jours ouvrables suivant la mainlevée si les procédures de mainlevée par EDI sont utilisées.

- b) les permis, les licences et les certificats délivrés par un AM et organismes du gouvernement;
- c) la feuille de renseignement sur la mainlevée de l'ASFC pour la demande de mainlevée – facultative (voir l'annexe D), la copie de la salle des comptoirs du DCF, la facture et les documents justificatifs la documentation de l'importateur ou du courtier en douane (la feuille de renseignements sur la mainlevée ou les factures).

Procédures après les heures normales de bureau

45. Les documents à présenter après les heures normales de bureau sont toujours les mêmes que pour la mainlevée des marchandises pendant les heures normales de bureau. Lorsqu'il est impossible de fournir un numéro de transaction en code à barres au moment de la mainlevée, on peut quand même obtenir la mainlevée en fournissant une fiche (10 cm x 15 cm) qui renferme les renseignements suivants :

- a) le nom et l'adresse de l'importateur;
- b) le NE de l'importateur;
- c) le nom du courtier en douane (s'il y a lieu);
- d) le nom du sous-mandataire (indiquer qu'il est sous-mandataire s'il y a lieu);
- e) le numéro de compte-garantie.

46. Au moment de la mainlevée, le numéro de compte-garantie de l'importateur ou du courtier en douane responsable de la transaction de mainlevée doit figurer sur la copie des documents de mainlevée destinée aux douanes. Le courtier en douane, l'importateur ou le sous-mandataire doit s'assurer que le numéro de transaction en code à barres est apposé sur les documents de mainlevée retenus au bureau de l'ASFC avant 11 h le jour ouvrable suivant la mainlevée.

Système automatisé d'échéance de données des douanes (CADEX)

47. Le CADEX permet aux importateurs et aux courtiers en douane de transmettre les données de la déclaration en détail définitive au moyen de lignes de télécommunication. Les utilisateurs du CADEX doivent respecter des exigences plus rigoureuses que les importateurs qui n'utilisent pas le CADEX en ce qui concerne les factures et la MDM.

48. Les utilisateurs du CADEX doivent :

- a) répondre aux exigences précisées dans le DCP du CADEX;
- b) inscrire un identificateur CADEX sur la première page de la copie de la facture destinée aux douanes près du numéro de transaction ou sur une feuille de

(2) Le nom et l'adresse du destinataire:
(3) Le nom et l'adresse de l'acheteur (s'il diffère du destinataire):

(i) si un acheteur et un destinataire sont tous deux indiqués sur la facture, l'acheteur est considéré comme l'importateur officiel;
(ii) si seul un destinataire est indiqué, celui-ci est considéré comme l'importateur officiel;

(iii) la partie désignée comme étant l'importateur au moment de la mainlevée doit être la partie désignée comme étant l'importateur au moment de la déclaration en détail définitive;

(4) Le NE de l'importateur;

(i) les clients qui ont plus d'un compte RM doivent préciser l'identificateur de compte et entrer les 15 caractères du NE (p. ex. 123456789RM0003);

(ii) le nom de l'importateur officiel doit correspondre au nom sous lequel l'entreprise s'est enregistrée pour obtenir son compte RM;

(5) L'unité de mesure et la quantité de marchandises;

(6) la valeur des marchandises et la monnaie de règlement;

(7) une description détaillée des marchandises;
(8) le numéro de classement à 10 chiffres du SH :

(i) toutes les lignes nécessiteront un code du SH à 10 chiffres au moment de la demande de mainlevée. Cependant, l'exigence de fournir un code du SH à 10 chiffres est mise en œuvre de façon progressive. À compter du 1^{er} février 2012, les déclarations contenant de jusqu'à 20 lignes de facturation nécessiteront des codes du SH pour chaque ligne. À compter du 1^{er} juin 2012, jusqu'à 30 lignes de facturation nécessiteront des codes du SH. Pour ce qui est des marchandises non visées par l'exigence du SH concernant chaque échéancier qui s'applique, une description claire par écrit sera nécessaire. D'ici janvier 2013, les codes du SH seront requis pour toutes les lignes de facturation jusqu'à 999, ou selon ce qui est autrement précisé par l'ASFC;

(ii) lorsque plus de 20 ou 30 codes du SH s'appliquent, selon les échéanciers mentionnés dans (8)(i), un des codes du SH fournis doit être :

– soit le code SH pour la marchandise dont la valeur est la plus élevée;

– soit le code SH pour la marchandise qui représente le mieux l'expédition;

(iii) à compter du 2 janvier 2013, le point susmentionné, 43(b)(8)(ii) ne s'appliquera plus lorsque toutes les lignes de facturation sont requises;

(iv) lorsqu'une facture de plusieurs pages est présentée, le ou les codes SH doivent être indiqués sur la première page;

(v) les importateurs et les courtiers en douane sont encouragés à se servir du format code à barres lorsqu'il est disponible;

(vi) à compter du mois septembre 2011, les EFFV d'une valeur de 1 600 \$CAN ou moins seront soumises à la même exigence de fournir un code du SH à 10 chiffres que les expéditions de grande valeur, conformément aux échéanciers mentionnés au (8)(i), à moins que l'EFFV ne soit importé à l'aide du programme des messageries – EFFV;

(vii) les importateurs qui sont membres du Programme d'autocotisation des douanes (PAD) et du Programme d'expéditions rapides et sécuritaires (EXPRES) qui utilisent les options MDM ou SEA continueront d'être exemptés de l'exigence de fournir des codes du SH au moment de la mainlevée, à moins d'être visé par les exigences d'un AM et organismes du gouvernement;

(9) le pays d'origine des marchandises;

(10) le nombre de pages de la facture;

(11) le numéro de la transaction sous forme de code à barres, conformément au *Mémorandum D17-1-10, Codage des documents de déclaration en détail des douanes*. L'obligation d'utiliser un code à barres ne s'applique pas aux marchandises dont la mainlevée est obtenue par l'intermédiaire d'un sous-mandataire dans un bureau de l'ASFC non automatisé;

c) les permis, les licences, les certificats ou les autorisations exigées par un AM et organismes du gouvernement.

44. Les documents doivent être présentés à l'ASFC dans l'ordre suivant :

a) les documents du transporteur ou de l'entreposeur (copie de l'autorisation douanière de livraison du DCF);

ou en visitant le site web de l'ASFC au

www.asfc.gc.ca.

Délais pour l'obtention de la mainlevée des marchandises

37. Pour ce qui est de l'obtention de la mainlevée des marchandises, des délais propres à chaque mode de transport s'appliquent lorsque l'importateur ou le courtier en douane soumet une MDM et qu'un transporteur ou un exploitant d'entrepôt transmet un avis d'arrivée STAM. Veuillez vous reporter à l'annexe B pour connaître les délais et les conditions applicables.

38. Lorsque les transporteurs, les transitaires ou les

mandataires fournissent un DCF à l'importateur ou au courtier en douane avant l'arrivée des marchandises, il doit aviser ce dernier que les marchandises ne sont pas encore arrivées. Le transporteur ou le transitaire doit également fournir la date et l'heure d'arrivée prévues des marchandises. Une sanction peut être imposée au transporteur si l'ASFC renvoie les marchandises pour un examen et découvre que l'importateur ou le courtier en douane n'a pas été avisé du statut des marchandises et que les marchandises ne sont pas disponibles pour un examen.

Mainlevée contre documentation minimale (MDM)

39. La MDM permet aux importateurs d'obtenir la mainlevée des marchandises en présentant une documentation provisoire. Des données de déclaration en détail complètes et un paiement ne sont pas requis au moment de la mainlevée. La présentation de données de déclaration en détail complètes et le paiement sont faits conformément aux délais prescrits. Vous trouverez de plus amples renseignements sur la déclaration en détail et le paiement dans le *Mémorandum D17-1-5, Enregistrement, déclaration en détail et paiement pour les marchandises commerciales*.

40. La MDM doit être transmise par voie électronique à l'ASFC au moyen de l'EDI.

41. Certaines exceptions à l'exigence de la transmission d'une MDM au moyen de l'EDI s'appliquent. Les exceptions sont les suivantes :

a) les marchandises sont assujetties aux exigences d'un AM et organismes du gouvernement et il n'y a aucun lien d'EDI entre l'ASFC et le ministère et organismes du gouvernement pour satisfaire à l'exigence;

b) la facture de la demande de mainlevée comprend 500 lignes et plus et ce, à compter du 1^{er} février 2012 et 999 lignes à compter du 1^{er} juin 2012 ou selon ce qui est autrement précisé par

l'ASFC. Cet échéancier graduel est en préparation de l'état final du Manifeste électronique;

c) la demande de mainlevée vise des marchandises manquantes, des marchandises déclarées comme devant arriver, la valeur déclarée lors d'un envoi précédent, les déclarations provisoires, etc., et sont des scénarios pour lesquels il n'y a pas d'option EDI;

d) plusieurs codes de sous-emplacement d'entrepôt figurent sur une transaction de mainlevée;

e) la transaction de mainlevée est visée par de multiples numéros du contrôle du fret (NCF) dans le mode routier à la frontière;

f) l'ASFC a remis à l'importateur ou au courtier en douane un formulaire Y50, *Contrôle des documents rejetés*, visant des expéditions de faible valeur (EFV) par messagerie;

g) les marchandises sont transférées dans un entrepôt de stockage au moyen de l'option de MDM (feuille de soutien grise);

h) les marchandises doivent être retirées d'un dépôt de douane;

i) les panes de système de l'ASFC ou du client;

j) les marchandises réglementées admissibles au classement tarifaire 9813 ou 9814 (« marchandises canadiennes de retour »); ou

Documentation

42. Une MDM papier sera acceptée si l'une des exceptions précédentes s'applique. Une Feuille maîtresse d'exceptions (annexe C) doit accompagner la demande papier indiquant l'exception qui s'applique. L'agent des services frontaliers conserve le droit de refuser la MDM papier si elle ne satisfait pas à l'une des exceptions énumérées au paragraphe 41.

43. L'importateur ou le courtier en douane qui veut obtenir la mainlevée des marchandises avant de présenter la déclaration en détail définitive doit fournir les renseignements de déclaration en détail provisoire suivants à l'ASFC :

a) un DCF – pour les mainlevées sur support papier, deux copies doivent être présentées (la copie de l'autorisation douanière de livraison et la copie de la salle des comptoirs);

b) une facture commerciale, soit une facture des douanes canadiennes ou tout autre document acceptable, par exemple un acte de vente ou les deux, qui contient les renseignements suivants :

(1) le nom et l'adresse du vendeur;

Formulaire B3-3, Douanes Canada – Formule de codage, type C

26. Pour déclarer et acquitter les droits et taxes sur une livraison au moment de l'expédition, l'importateur ou le courtier en douane doit soumettre le formulaire B3-3 de type C. Un modèle du formulaire B3-3 figure dans le *Mémorandum D17-1-5, Enregistrement, déclaration en détail et paiement pour les marchandises commerciales*, annexe A.

27. Les documents suivants doivent être présentés à l'ASFC :

- a) une copie du formulaire B3-3 dûment rempli dans les bureaux automatisés de l'ASFC. Dans les bureaux non automatisés, une copie supplémentaire du formulaire B3-3 doit être fournie. Lorsque les droits et les taxes auront été payés, la mention « droits acquittés » sera estampillée sur cette copie qui servira de reçu;
- b) les factures commerciales;
- c) les documents de contrôle du fret (DCF) (non requis si les marchandises sont transportées par l'importateur);
- d) les permis, les licences, les certificats ou les autorisations exigés.

Formulaire B3-3, Douanes Canada – Formule de codage, type D

28. S'il manque de l'information, un document de déclaration en détail provisoire, formulaire B3-3 de type D, peut être présenté à l'ASFC. Ce document doit fournir assez de renseignements pour que l'agent des services frontaliers puisse déterminer le classement tarifaire et la valeur en douane des marchandises.

29. L'ASFC exige le versement d'une garantie en plus du montant estimatif des droits exigibles sur les marchandises. La garantie doit être égale à 10 % de la valeur en douane des marchandises et être d'au moins 100 \$ et d'au plus 1 000 \$. Les documents justificatifs sont les mêmes que dans le cas d'un formulaire B3-3 de type C, comme il est indiqué dans le paragraphe 27.

Formulaire B3-3, Douanes Canada – Formule de codage, Sortie d'entrepôt stockage

30. Les marchandises sorties d'un entrepôt de stockage afin d'être utilisées au Canada doivent être consignées sur un formulaire B3-3, sortie d'entrepôt. Pour savoir quel type de formulaire de sortie d'entrepôt s'applique aux marchandises, consultez le *Mémorandum D17-1-10, Codage des documents de déclaration en détail des douanes*. Les documents justificatifs sont les mêmes que dans le cas d'un formulaire B3-3 de type C, comme il est indiqué au paragraphe 27.

Mainlevée avant paiement

31. La mainlevée avant paiement permet à l'importateur ou au courtier en douane d'obtenir la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits et taxes. L'importateur ou le courtier en douane peut profiter des privilèges de mainlevée avant paiement à condition de verser une garantie à l'ASFC, de produire la déclaration en détail des marchandises dans le délai prescrit et de payer les droits et les taxes exigibles au complet avant l'échéance. Veuillez vous référer aux *Mémorandums D17-1-8, Privilège de la mainlevée avant le paiement*, et au *D17-1, Dépôt de garantie pour effectuer des transactions en douane*, ainsi que le *D17-1-5, Enregistrement, déclaration en détail et paiement pour les marchandises commerciales*, pour obtenir de l'information sur les exigences des douanes en matière de déclaration en détail et le paiement des droits.

32. Les options de mainlevée avant paiement comprennent :

- a) MDM;
- b) SEA.

Transmission électronique

33. L'ASFC encourage l'utilisation de la transmission électronique. La transmission électronique est offerte pour les renseignements sur la mainlevée et les renseignements sur la déclaration en détail.

34. L'EDI permet la transmission électronique des données de mainlevée, y compris les données des factures. Un agent des services frontaliers examine l'information et transmet la décision de mainlevée au client au moyen du Système de transmission des avis de mainlevée (STAM) ou du Système automatisé d'échange de données des douanes (CADEX). Les clients qui utilisent l'EDI doivent remplir les conditions indiquées dans le Document sur les exigences à l'égard des clients du commerce électronique (DECCF) applicable.

35. Le CADEX offre une solution de rechange à la présentation des données de déclaration en détail sur support papier. Les clients autorisés à utiliser le CADEX peuvent transmettre le formulaire B3-3, par voie électronique directement au système informatique de l'ASFC. Ces clients doivent remplir les conditions indiquées dans le Document énonçant les conditions de participation (DCP) du CADEX.

36. Vous pouvez vous procurer un exemplaire du DECCE, DCP du CADEX en écrivant au :

Gestionnaire
Unité du commerce électronique
Direction générale de l'innovation, des sciences
et de la technologie

f) demander des corrections et des remboursements concernant les documents de déclaration en détail;

g) conserver les documents.

15. Même si l'importateur peut avoir recours aux services d'un courtier en douane pour faire affaire avec l'ASFC, il demeure responsable pour la documentation, le paiement des droits et des taxes ainsi que les corrections ultérieures telles que la révision du classement, de l'origine et de la valeur.

Bureaux de l'ASFC sans courtier en douane agréé

16. L'importateur ou le courtier en douane peut envoyer les documents de mainlevée et de la déclaration en détail définitive par la poste ou par messagerie à un bureau de l'ASFC où il n'y a pas de courtier en douane agréé.

17. Si une garantie n'a pas été versée pour obtenir la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits, l'importateur ou le courtier en douane doit tout d'abord présenter les documents de déclaration en détail définitive à son bureau local de l'ASFC. L'ASFC examinera la documentation pour s'assurer que les documents requis ont été fournis et que les droits et les taxes ont été calculés correctement. Le paiement correspondant au montant exact des droits et des taxes exigibles doivent accompagner les documents de déclaration en détail définitive remis au bureau de l'ASFC où la mainlevée est accordée.

18. Si une garantie a été versée pour obtenir la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits et des taxes, la documentation de mainlevée et les documents de déclaration en détail définitive peuvent être envoyés au bureau de l'ASFC où la mainlevée sera accordée. Le nom de l'importateur ou du courtier en douane doit être fourni avec la documentation et le paiement doit être effectué dans les délais prescrits.

PROCÉDURES DE MAINLEVÉE

Marchandises commerciales de faible valeur

19. Le Mémoire D17-1-2, *Déclaration et déclaration en détail des marchandises commerciales de faible valeur (moins de 1 600 \$CAN) et Le Mémoire D8-2-16 Remise visant les importations par message* indiquent quels documents sont exigés pour la mainlevée des marchandises commerciales d'une valeur inférieure à 1 600 \$CAN.

Importations postales

20. Le Mémoire D5-1-1, *Système de traitement du courtier international de l'Agence des services frontaliers du Canada*, indique quels documents sont exigés pour la mainlevée des marchandises commerciales acheminées par la poste.

Importations temporaires

21. Les Mémoires D8-1-4, *Formulaire E29B, Permis d'admission temporaire* et D8-1-7, *Utilisation du carnet A.T.A. et du carnet Canada/Chine-Taiwan pour l'admission temporaire de marchandises*, indiquent quels documents sont exigés pour les marchandises importées temporairement au Canada.

22. Les procédures de la MDM peuvent aussi être utilisées pour les importations temporaires dans les cas suivants :

a) lorsqu'il y a exonération de la taxe sur les produits et services (TPS); le formulaire E29B qui sert à verser la garantie pour les droits de douane qui, autrement, seraient exigibles doit être présenté avec la MDM;

b) lorsqu'il y a exonération de la TPS en proportion des droits (1/60 ou 1/120).

Formulaire C6, Permis pour des fins spéciales

23. Dans certains cas, le Directeur général régional de l'ASFC peut autoriser le formulaire C6, par exemple afin de permettre à un importateur ou à un courtier en douane d'ouvrir un colis se trouvant dans un entrepôt pour en retirer des documents nécessaires à la mainlevée. Toutefois, pour ce qui est de la mainlevée de marchandises avant le paiement des droits, l'utilisation du formulaire C6 n'est permise que dans les situations suivantes :

a) permettre la livraison de tabac naturel en feuilles directement à un emballer ou fabricant agréé afin de déterminer le poids standard avant la production de la déclaration en détail définitive;

b) permettre la livraison de spiritueux importés directement à une distillerie afin d'en établir la quantité et la teneur en alcool avant la production de la déclaration en détail définitive; ou

c) permettre la mainlevée du fret en vrac importé qui doit être pesé ou jaugé avant la production de la déclaration en détail définitive.

24. L'importateur ou le courtier en douane doit indiquer sur le formulaire la raison pour laquelle une permission est requise avant de le présenter au bureau local de l'ASFC.

Déclaration en détail et paiement au moment de la mainlevée

25. Les clients qui déclarent en détail l'expédition et paient les droits afférents au moment de la mainlevée doivent présenter des documents sur support papier à l'ASFC. Pour les exigences relatives à la façon de remplir les divers documents de mainlevée, consultez le Mémoire D17-1-10, *Codage des documents de déclaration en détail des douanes*.

les heures d'ouverture des bureaux de l'ASFC dans tout le Canada en consultant le Répertoire des bureaux de l'ASFC sur le site web www.asfc.gc.ca. Des frais de services spéciaux peuvent être exigés si le traitement doit être effectué en dehors des heures de service autorisées. Pour plus de renseignements concernant les heures d'ouverture et les frais de services spéciaux, consultez le Mémoire D1-2-1, *Services spéciaux*.

10. Les demandes de mainlevée peuvent être transmises électroniquement 24 heures sur 24, sept jours sur sept.

Service de remplacement dans les bureaux intérieurs (SRBI)

11. Dans le cadre du programme des SRBI, un certain nombre de bureaux désignés ne disposent plus des services d'agents des services frontaliers. Pour le secteur commercial, les services sont offerts par les bureaux appelés « plaques tournantes ». Les importateurs et les courtiers en douane locaux transmettent la documentation à l'ASFC par la poste, par messagerie, par télécopieur ou par EDI afin qu'elle soit traitée par le bureau servant de plaque tournante. Celui-ci est responsable du traitement des demandes de mainlevée et de l'examen des expéditions au besoin.

12. Les importateurs qui font affaire avec un site SRBI doivent communiquer avec le bureau servant de plaque tournante indiqué dans le Répertoire des bureaux de l'ASFC sur le site web www.asfc.gc.ca afin d'obtenir de plus amples renseignements.

Courtiers en douane

13. L'ASFC octroie des agréments aux courtiers en douane afin qu'ils agissent comme mandataire pour faire des transactions avec l'ASFC au nom du propriétaire ou de l'importateur des marchandises. Les courtiers en douane ne sont pas des fonctionnaires et l'importateur doit payer leurs services.

14. L'importateur doit autoriser par écrit le courtier en douane à agir comme mandataire. L'importateur peut autoriser un courtier en douane agréé à effectuer les opérations de l'ASFC suivantes en son nom :

- a) demander un NE;
- b) se procurer les renseignements, certificats, licences, permis, autorisations, etc. nécessaires pour obtenir la mainlevée des marchandises;
- c) préparer et soumettre les transactions de mainlevée et les déclarations en détail;
- d) payer les droits et les taxes applicables au Receveur général;
- e) répondre aux questions de l'ASFC;

4. Les permis émis par le ministère des Affaires étrangères et Commerce international Canada (MAECI) peuvent être transmis par voie électronique au Système de soutien de la mainlevée accélérée des expéditions commerciales (SSMAEC) à partir du Système des contrôles à l'exportation et à l'importation (SCEI). Vous trouverez de plus amples renseignements dans le Mémoire D19-10-2, *Loi sur les licences d'exportation et d'importation (Importations)*.

Vérification

5. L'ASFC s'assure de la qualité des données sur toute la documentation de mainlevée et de la déclaration en détail. L'importateur et le courtier en douane doivent se conformer aux lois et règlements régissant les documents de mainlevée pour la déclaration en détail provisoire comme ils le font, pour les documents de déclaration en détail définitive.

6. L'ASFC vérifie les documents au moment de la mainlevée afin de s'assurer qu'ils respectent les exigences gouvernementales. Les documents de mainlevée inexacts ou incomplets seront renvoyés à l'importateur ou au courtier en douane pour correction accompagnés d'un formulaire Y50, *Contrôle des documents rejetés* (voir l'annexe A), indiquant la raison du rejet. Dans le cas des données de mainlevée présentées par EDI, l'ASFC transmettra ce formulaire à l'importateur ou au courtier en douane électroniquement. La mainlevée des marchandises rejetées sur le formulaire Y50 sera accordée seulement lorsque les données ou les documents corrigés auront été présentés à l'ASFC.

7. L'ASFC veut faciliter la mainlevée des marchandises dans la mesure du possible et ne retardera pas le traitement des demandes de mainlevée à cause d'erreurs mineures dans la documentation. L'ASFC peut accorder la mainlevée de l'expédition et produire un « document rejete », si l'erreur n'a pas d'incidence sur la décision de mainlevée. Cependant, l'agent des services frontaliers conserve le droit de demander les renseignements requis pour s'assurer que les marchandises sont conformes à la loi.

8. La divulgation volontaire d'erreurs à l'ASFC par les importateurs ou les courtiers en douane est toujours encouragée. Une divulgation volontaire n'entraînera pas l'imposition de pénalités ou de sanctions, à moins qu'on puisse établir clairement que la divulgation a été motivée par la probabilité d'une détection imminente et par le désir d'éviter les conséquences juridiques.

Heures de mainlevée – Heures normales de bureau

9. L'ASFC traitera les demandes de mainlevée et examinera les expéditions pendant les heures de service autorisées du secteur commercial. Vous pouvez connaître

MÉMORANDUM D17-1-4

MAINLEVÉE DES MARCHANDISES COMMERCIALES

Le présent mémorandum explique les modalités qui régissent la mainlevée des marchandises commerciales effectuée par l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC).

TABLE DES MATIÈRES

1	Législation
1	Lignes directrices et renseignements généraux
2	Numéro d'entreprise (NE)
2	Exigences des autres ministères (AM)
2	Vérification
2	Heures de mainlevée – Heures normales de bureau
2	Service de remplacement dans les bureaux
2	Intérieurs (SRBI)
2	Courtiers en douane
3	Bureaux de l'ASFC sans courtier en douane agréé
3	Procédures de mainlevée
3	Marchandises commerciales de faible valeur
3	Importations postales
3	Importations temporaires
3	Formulaire C6, <i>Permission pour des fins spéciales</i>
4	Déclaration en détail et paiement au moment de la mainlevée
4	Mainlevée avant paiement
5	Mainlevée contre documentation minimale (MDM)
5	Système automatisé d'échange de données des douanes (CADEX)
7	Modification et correction de la MDM après la mainlevée mais avant la déclaration en détail
7	définitive
8	Système d'examen avant l'arrivée (SEA)
10	SEA-ACIA
10	Demands SEA multiples pour les transporteurs
10	de chargements partiels
11	Marchandises expédiées en moins
13	Expéditions tractionnées dans le mode aérien
13	Procédures de mainlevée « des expéditions comprises dans les bagages personnels »
14	Programme d'autocotisation des douanes (PAD)
14	Procédures de mainlevée « des expéditions comprises dans les bagages personnels »
14	d'un importateur participant au PAD
14	Renseignements additionnels
15	Annexe A – Formulaire Y50, <i>Contrôle des documents rejetés</i>
16	Annexe B – Délais de mainlevée des marchandises selon le mode
18	Annexe C – Feuille maîtresse d'exceptions
19	Annexe D – Feuille de renseignements sur la mainlevée

Annexe E – Modèle de la feuille d'introduction

Annexe F – Feuille de décomposition et Manifeste multiple du SEA

LÉGISLATION

Les importateurs qui veulent obtenir la mainlevée de marchandises commerciales doivent les déclarer en détail, conformément aux articles 32 et 33 de la *Loi sur les douanes*.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. L'importateur ou le courtier en douane peut obtenir la mainlevée de marchandises commerciales auprès de l'ASFC en présentant :

a) un document de déclaration en détail dûment rempli, le formulaire B3-3 qui fait état des droits exigibles sur les marchandises; ou

b) une déclaration en détail provisoire MDM, lorsqu'une garantie d'un montant suffisant pour obtenir la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits a été fournie ;

Tout renseignement de la MDM doit être transmis à l'ASFC par voie électronique au moyen de l'échange de données informatisé (EDI). Veuillez consulter le paragraphe 41 pour connaître les exceptions à cette règle.

Numéro d'entreprise (NE)

2. L'importateur ou le courtier en douane doit obtenir un NE avec un compte d'importateur avant que l'expédition n'arrive au point d'entrée. Vous trouverez de plus amples renseignements sur le NE dans le Mémorandum D17-1-5, *Enregistrement, déclaration en détail et paiement pour les marchandises commerciales*, Section 4 – Enregistrement pour le numéro d'entreprise.

Exigences des autres ministères (AM) et organismes du gouvernement

3. L'ASFC et les AM et organismes du gouvernement peuvent exiger des certificats, des licences, des permis, des autorisations ou d'autres documents pour certaines marchandises importées. Bon nombre de ces documents doivent être présentés à l'ASFC avant que la mainlevée des marchandises puisse être accordée.



En résumé

MAINLEVÉE DES MARCHANDISES COMMERCIALES

Le présent mémorandum remplace le Mémorandum D17-1-4 du 19 septembre, 2008. Il a été révisé pour refléter les changements suivants:

1. Les lignes directrices pour l'utilisation du formulaire A48, *Correction de MDM* (Mainlevée contre documentation minimale) figurent aux paragraphes 50 – 61.
2. Les paragraphes 11 et 12 pour les procédures « Après les heures normales de bureau » ont été supprimés et font maintenant partie des paragraphes 45 et 46.
3. Les références aux Groupe des sept (G7), la Mainlevée contre documentation complète (MDC) et la Documentation complète avant l'arrivée (DCAA) ont été retirées comme option pour la mainlevée.
4. Les exceptions de l'Echange de données informatisé (EDI), paragraphe 41 et l'annexe C ont été modifiées pour inclure les points suivants :

- b) L'échéancier graduel est en préparation de l'état final du Manifeste électronique;
- j) Les marchandises réglementées admissibles au classement tarifaire 9813 ou 9814 (marchandises canadiennes de retour); et

- k) La demande de mainlevée soumise à un bureau de l'Agence des services frontaliers (ASFC) non automatisé.
5. L'échéancier graduel pour augmenter le nombre de lignes de facturation nécessitant un code du Système harmonisé (SH) à 10 chiffres au moment de la présentation des déclarations en détail provisoires a été ajouté au paragraphe 43(8)(i).
 6. Les Expéditions à faible valeur (EFV) d'une valeur de 1 600 \$CAN ou moins et de l'information sur les codes du SH obligatoires ont été ajoutées au paragraphe 41(8)(vii).

7. Les procédures de mainlevée des expéditions pour les « marchandises commerciales comprises dans les bagages personnels » (MCBP) ont été ajoutées aux paragraphes 110 et 111.
8. Les procédures de mainlevée des expéditions pour les MCBP pour un importateur participant au Programme d'autocotisation des douanes (PAD) ont été ajoutées aux paragraphes 117 à 120.





Ottawa, May 10, 2012

MEMORANDUM D17-1-4

In Brief

RELEASE OF COMMERCIAL GOODS

This memorandum replaces Memorandum D17-1-4 dated September 19, 2008. The following changes have been made:

1. Guidelines for the use of Form A48, *R.M.D. Correction* (Release on Minimal Documentation) can be found in paragraphs 50-61.
2. Paragraphs 11 and 12 "After Hours Procedures" have been removed and are now included under paragraph 45 and 46.
3. References to Group of Seven Industrialized Nations (G7), Electronic Release on Full Documentation (RFD) and Electronic Pre-Arrival on Full Documentation (PAFD) as options for release have been removed.
4. Exceptions to Electronic Data Interchange (EDI); paragraph 41 and Appendix C have been modified to include:
 - (b) phased in time lines for mandatory EDI in preparation for eManifest end-state;
 - (j) Regulated goods qualifying for tariff classification 9813 or 9814 ("Canadian Goods Returning"); and
 - (k) Release request is submitted to a non-automated Canada Border Services Agency (CBSA) office.
5. Phased-in time frame to increase the number of lines requiring a 10-digit Harmonized System (HS) code at time of interim accounting has been added to paragraph 43(8)(i).
6. New information regarding Low Value Shipments (LVS) valued at \$1600 or less and mandatory HS codes has been added to paragraph 43(8)(vi).
7. Release processing of "hand-carried goods" (HCG) has been added to paragraphs 110 and 111.
8. Release processing of HCG for Customs Self Assessment (CSA) importers has been added to paragraphs 117 to 120.
9. The reference to Customs Notice 11-004 in Appendix C (Exceptions to EDI lead sheet) has been removed.



APPENDIX C

EXCEPTION LEAD SHEET

EXCEPTION LEAD SHEET

Broker-Importer logo/ Logo courtier-Importateur

EDI EXCEPTION LEAD SHEET
FEUILLE MAÎTRESSE D'EXCEPTIONS EDI

The following commercial shipment has been identified as an EXCEPTION to the requirements for EDI release.
L'expédition commerciale suivante a été identifiée comme étant une EXCEPTION aux demandes de mainlevée EDI.

Transaction number- Numéro de transaction

Date

Importer/ Broker- Importateur/Courtier

Reason for exception- Raison pour exception

Invoice lines in excess of 500 (February 2012) or 999 (June 2012) lines Lignes de factures excèdent 500 (février 2012) ou a 999 (juin 2012) lignes	More than one warehouse sub-location code Plus d'un code de sous-location d'entrepôt
Goods being released from Queen's Warehouse Marchandises qui doivent être retirées d'un dépôt en douane	OGD Paper Permit or Certificate required (no EDI link to CBSA) Permis en version papier ou certificat des AM requis (aucun lien avec l'ASFC)
Multiple Highway Cargo Control Numbers at Frontier Plusieurs numéros de contrôle du fret routier à la frontière	System Outage Interruption de système
Courier Low Value Shipment rejected (Y50) from Consist Sheet Expéditions de faibles valeurs rejetées (Y50) de la feuille de décomposition	Shortages, Entered to Arrive, Value Included, Provisional, etc. Marchandises expédiées en moins, déclarées comme devant arriver, valeur déclarée lors d'un envoi antérieur, provisoire, etc.
Bonded warehouse RMD (grey wrapper) Entrepôt de stockage au moyen de l'option de MDM (feuille de soutien grise)	Regulated goods qualifying for Tariff Classification 9813 or 9814 ("Canadian goods Returning") Les marchandises réglementées sont admissibles aux classements tarifaires 9813 ou 9814 (marchandises Canadiennes de retour)
Release request is submitted to a non-automated Customs office La demande de mainlevée est soumise à un bureau de Douanes qui n'est pas automatisé.	Other - (please specify below) Autre - (SVP spécifier en dessous)
Remarks-Remarques	

APPENDIX D

RELEASE INFORMATION SHEET

RELEASE INFORMATION SHEET / FEUILLE DE RENSEIGNEMENTS SUR LA MAINLEVÉE			
Company Logo Logo de la société		CADEX Identifier Indicateur SAED	
(1)		(2)	
For Official Use Usage officiel	Transaction No. N° transaction		
	(4)		
	Importer/Exporter Business Number N° d'entreprise d'importateur ou d'exportateur	Number of Invoice Pages Nombre de pages de la facture	
(5)		(6)	
(3)	Importer's Name Nom de l'importateur		
	(7)		
Miscellaneous Use: Usages divers :			
<p style="text-align: center; font-size: 2em; transform: rotate(-30deg); opacity: 0.5;">EXAMPLE / EXEMPLE</p>			

FEUILLE DE RENSEIGNEMENTS SUR LA MAINLEVÉE

RELEASE INFORMATION SHEET / FEUILLE DE RENSEIGNEMENTS SUR LA MAINLEVÉE

Company Logo Logo de la société		(1)		(2)
(3)		Transaction No. N° transaction		(4)
		Importer/Exporter Business Number N° d'entreprise d'importateur ou d'exportateur		(5)
		Importer's Name Nom de l'importateur		(6)
				(7)
Miscellaneous Use: Usages divers :				

FEUILLE MAÎTRESSE D'EXCEPTIONS EDI

EXCEPTION LEAD SHEET

Broker-Importer logo/ Logo courtier-Importateur

EDI EXCEPTION LEAD SHEET

FEUILLE MAÎTRESSE D'EXCEPTIONS EDI

The following commercial shipment has been identified as an EXCEPTION to the requirements for EDI release

L'expédition commerciale suivante a été identifiée comme étant une EXCEPTION aux demandes de mainlevée EDI

Transaction number Numéro de transaction

Date

Importer Broker Importateur Courtier

Reason for exception- Raison pour exception	
Invoice lines in excess of 500 (February 2012) or 999 (June 2012) lines Lignes de factures excèdent 500 (février 2012) ou a 999 (juin 2012) lignes	Goods being released from Queen's Warehouse Marchandises qui doivent être retirées d'un dépôt en douane
Multiple Highway Cargo Control Numbers at Frontier Plusieurs numéros de contrôle du fret routier à la frontière	System Outage Interruption de système
Courier Low Value Shipment rejected (Y50) from Consist Sheet Expéditions de faibles valeurs rejetées (Y50) de la feuille de décomposition	Regulated goods qualifying for Tariff Classification 9813 or 9814 ("Canadian goods Returning") Les marchandises réglementées sont admissibles aux classements tarifaires 9813 ou 9814 (marchandises Canadiennes de retour)
Bonded warehouse RMD (grey wrapper) Entrepôt de stockage au moyen de l'option de MIDM (feuille de soutien grise)	Release request is submitted to a non-automated Customs office La demande de mainlevée est soumise à un bureau de Douanes qui n'est pas automatisé.
Remarks-Remarques	



Ottawa, le 10 mai 2012

MÉMORANDUM D17-1-4

En résumé

MAINLEVÉE DES MARCHANDISES COMMERCIALES

Le présent mémorandum remplace le Mémorandum D17-1-4 du 19 septembre, 2008. Il a été révisé pour refléter les changements suivants :

1. Les lignes directrices pour l'utilisation du formulaire A48, *Correction de MDM* (Mainlevée contre documentation minimale) figurent aux paragraphes 50 – 61.
2. Les paragraphes 11 et 12 pour les procédures « Après les heures normales de bureau » ont été supprimés et font maintenant partie des paragraphes 45 et 46.
3. Les références aux Groupe des sept (G7), la Mainlevée contre documentation complète (MDC) et la Documentation complète avant l'arrivée (DCAA) ont été retirées comme option pour la mainlevée.
4. Les exceptions de l'Echange de données informatisé (EDI), paragraphe 41 et l'annexe C ont été modifiées pour inclure les points suivants :

- a) L'échéancier graduel est en préparation de l'état final du Manifeste électronique;
 - b) Les marchandises réglementées admissibles au classement tarifaire 9813 ou 9814 (marchandises canadiennes de retour); et
 - c) La demande de mainlevée soumise à un bureau de l'Agence des services frontaliers (ASFC) non automatisé.
5. L'échéancier graduel pour augmenter le nombre de lignes de facturation nécessitant un code du Système harmonisé (SII) à 10 chiffres au moment de la présentation des déclarations en détail provisoires a été ajouté au paragraphe 43(8)(i).
 6. Les Expéditions à faible valeur (EFV) d'une valeur de 1 600 \$CAN ou moins et de l'information sur les codes du SH obligatoires ont été ajoutées au paragraphe 43(8)(vi).
 7. Les procédures de mainlevée des expéditions pour les « marchandises commerciales comprises dans les bagages personnels » (MCBP) ont été ajoutées aux paragraphes 110 et 111.
 8. Les procédures de mainlevée des expéditions pour les MCBP pour un importateur participant au Programme d'autocotisation des douanes (PAD) ont été ajoutées aux paragraphes 117 à 120.
 9. La référence à l'Avis des douanes 11-004 de l'annexe C (Feuille maîtresse d'exceptions) a été retirée.



Printed in Canada



Ottawa, March 13, 2013

MEMORANDUM D17-1-5

In Brief

REGISTRATION, ACCOUNTING AND PAYMENT FOR COMMERCIAL GOODS

1. This memorandum has been revised to:
 - (a) Update the amount for late accounting penalty to \$100.00 (from \$25.00);
 - (b) Reflect the increase of the amount for HVS (High Value Shipments) to a value exceeding \$2,500.00 and for LVS (Low Value Shipments) to a value not exceeding \$2,500.00.
 - (c) Incorporate related customs notices 10-005 (*Processing of Form B2 Adjustment Request*) and 12-015 (*Use of Customs Brokers' Business Numbers for Non-commercial Casual Importers and One-time Commercial Importers*);
 - (d) To reflect the handling of waiver or cancellation of late accounting penalties and interest by CBSA Recourse Directorate;
 - (e) Update related forms; and
 - (f) Update various Web site references and contact information.
2. This memorandum has been rewritten to incorporate the changes outlined above. You are requested to replace the previous version with this one.





Ottawa, March 13, 2013

MEMORANDUM D17-1-5

REGISTRATION, ACCOUNTING AND PAYMENT FOR COMMERCIAL GOODS

This memorandum outlines the policies and procedures of the Canada Border Services Agency (CBSA) requirements for client registration, to account for, and for payment of duties and taxes on imported commercial goods. This memorandum does not include procedures for goods cleared under the Customs Self Assessment (CSA) program. For procedures related to goods cleared under the Customs Self Assessment Program, please consult D17-1-7, *Customs Self Assessment Program for Importers*. A glossary of CBSA terminology is included at the end of Section 4.

Note: Amounts are in Canadian dollars unless otherwise specified.

TABLE OF CONTENTS

	Page
Guidelines and General Information	2
Using a Customs Broker	2
Business Number Registration	2
Business Number	2
Format	2
Program Account Identifiers	2
Registration Forms	2
Required Information	3
Exceptions	3
Change in BN Information	4
Change in Legal Entity	4
Account Inquiries	4
Accounting	4
General	4
Coding of Documents	4
Hard Copy Accounting Documents	4
Customs Cash Entry Processing System (CCEPS)	4
Electronic Accounting Information	4
Invoice/Billing Documents	4
Time Limits	5
High Value Shipments (exceeding \$2,500.00)	5
Low Value Shipments (not exceeding \$2,500.00)	5
Provincial Civic Holidays	5
Extensions	5
Cash Clients	5
Late Accounting Penalty	5
Release Notification Report	6
Overdue Release Report	6
Late Transaction Payment Interest	6
Waiver or Cancellation of Late Accounting Penalties and Interest	6
Account Security	7
Statutory Holiday	7
Corrections	8
Accounting Override Procedures	8
Revenue Adjustment Procedures for K84 Monthly Account Statement	8
Corrections at Automated Offices Before K84 Monthly Account Statement Issued	9
Corrections at Non-automated Offices Before K84 Monthly Account Statement Issued	9
Corrections After the K84 Monthly Account Statement Issued	10
Payment	10
Cash Clients	10
Account Security Clients	10
Central Payment Office	11
Acceptable Methods of Payment	11
Financial Institution Remittance – Non CSA Clients	12
Importer Direct Security Option – Payment	12
GST Direct Payment Option – Payment	12
Interim Payments	12
Partial Payment	13
Late Payment	13
Non-payment	13
Non-sufficient Funds (NSF) Cheques	13
Administrative Monetary Penalty System – Penalties	13
Location	14
Contact Information	14
Glossary	15
Appendix A – Form B3, <i>Canada Customs Coding Form</i>	18
Appendix B – Commercial Cash Entry Processing System (CCEPS) Locations	19
Appendix C – High Value Shipments	21
Appendix D – Low Value Shipments (LVS)	22
Appendix E – Illustration of Statement Generation for April for High Value Shipments	23
Appendix F – Form B3-1, <i>Canada Customs – Detailed Coding Statement</i>	24
Appendix G – Form K23A, <i>Invoice</i>	25
Appendix H – Illustration of Assessment of Late Accounting Penalty(ies) and Late Payment Transaction Interest Against High Value Shipments (April)	26
Appendix I – Form E571, <i>Late Accounting Penalties Application for Waiver, Cancellation</i>	27
Appendix J – Form K84, <i>Importer/Broker Account Statement</i> – Sample of a Daily Notice	28
Appendix K – Form K84, <i>Importer/Broker Account Statement</i> – Sample of Monthly Account Statement	29
Appendix L – Sample of a Completed Form B2	30
Appendix M – Form B2-1, <i>Canada Customs – Detailed Adjustment Statement</i>	31
Appendix N – CBSA Payment Offices	32
Appendix O – Customs Brokers' Monthly Account Statement (K84) – Reconciliation Control Sheet	36
Appendix P – Form K21, <i>Cash Receipt</i>	37

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

Using a Customs Broker

1. Importers may choose to transact business directly with the Canada Border Services Agency (CBSA) or they may authorize a licensed customs broker to conduct business on their behalf such as:

- (a) Register for a Business Number (BN), importer/exporter account;
- (b) Prepare release (interim accounting) documentation;
- (c) Prepare final accounting documentation;
- (d) Remit payment of duties and taxes to the Receiver General; and
- (e) Request corrections and refunds to accounting documents.

2. The importer is required to provide the customs broker with written authority to act as their agent along with all the information needed to complete customs documentation. For more information on acceptable written authority refer to D1-6-1, *Authority to Act as Agent*.

3. Fees imposed by customs brokers are not regulated by the CBSA. Although importers may use a customs broker to transact business with the CBSA, they are ultimately responsible for accounting documentation, payment of duties and taxes, and subsequent corrections.

BUSINESS NUMBER REGISTRATION

Business Number

4. To transact business with the CBSA, a commercial importer requires a business number with an import/export account (RM). All release, interim and final accounting documents for commercial importations must show a valid BN. The correct BN account number must be indicated on both release and accounting documents.

5. To ensure that goods are released quickly, importers or customs brokers should arrange for an importer/exporter account with customs before a shipment arrives at the border or point of entry. If the Business Number (BN) indicated on interim release or final accounting documentation is rejected by the customs system as "invalid," the documentation will be returned to the importer or customs broker and the goods will not be allowed to enter Canada.

6. The name used on all release and accounting documents must correspond with the name under which the company registered for its customs program account. Clients with only one RM account who provide hard copy documents do not have to specify the account identifier on

release and accounting documents. Clients with more than one RM account must enter all 15 characters of their BN on all documents.

7. The letters RM should not be included as part of the account number on accounting documents. The number should appear as below:

1234567890001

8. If an importer or customs broker has more than one RM account but has not specified which one, the CBSA will release the shipment and issue Form Y50, *Reject Document Control*, to the importer or customs broker. Final accounting documents will not be accepted until the required corrections have been completed.

Note: Accounting time limits are not protected.

Format

9. The BN consists of 15 digits made up of a nine digit registration number and a six character alphanumeric account identifier. The nine digit registration number identifies the business and remains the same regardless of the number or types of accounts. The account identifier includes a two character program identifier and a four digit reference number identifying the account in each program. Companies can have one or more account numbers in each program.

Program Account Identifiers

10. The four program identifiers are:

- (a) RC – Corporate Income Tax
- (b) RM – Import/Export
- (c) RP – Payroll Deductions
- (d) RT – Goods and Services Tax (GST)

11. An importer or exporter may have more than one RM account identifier. For example, a company with branches or divisions will have one nine digit registration number but may have separate RM account identifiers for each branch or division.

12. Example BN: 123456789 RM 0003
In this example, 12345 6789 is the company's registration number. RM identifies the program (in this case the Import/Export program). The last four digits (0003) identify the account number, a third Import/Export account.

Registration Forms

13. An importer or customs broker registering with one of the BN programs for the first time, or adding an RM account to an existing BN, must use specific forms when faxing the registration request to the Winnipeg Tax Centre (WTC) at **1-800-959-8302**.

14. The following forms and pamphlets are available at most CBSA and Canada Revenue Agency (CRA) offices and on the CRA website at www.cra.gc.ca.

15. Form RC1, *Request for a Business Number (BN)*, for businesses, in all the provinces except Quebec, with no accounts in the BN program. The pamphlet RC2, *The Business Number and Your Canada Revenue Agency Accounts*, provides information about the BN.

16. For businesses in Québec, please consult the CRA website at www.cra.gc.ca and select business account registration.

17. Form RC1C, *Business Number (BN) – Import/Export Account Information*, for clients who have a BN but need an RM account. A sample of Form RC1C can be found on the CRA website at www.cra.gc.ca.

18. In the event an urgent registration is required, a customs broker can contact the Customs Business Number Registration (CBNR) unit of the WTC from 7 a.m. to 6 p.m. (Central Daylight Time). Customs brokers/agents who are registering their clients by telephone must be prepared to provide the WTC with all of the information required on the appropriate form.

Note: Before contacting the WTC to request a new BN or an RM account for a business, the customs broker/agent should make every effort to verify with the client that the business does not have an existing BN or RM account.

19. To register, or for more information, contact the nearest CRA tax services office. Telephone numbers are listed in the blue pages of the local telephone book in the Government of Canada section. Registration may be obtained by telephone, fax, or mail. Local CBSA offices also provide forms and forward completed applications to a tax services office for processing. Tax services offices are open Monday to Friday, except statutory holidays, from 8:15 a.m. to 4:30 p.m. The Tax Services Offices' addresses, office hours, and fax numbers can be found on the CRA website at www.cra.gc.ca.

Required Information

20. The following information must be provided to register for a BN:

- (a) Legal entity name – the legal name of the company for which all invoices and/or refunds will be issued;
- (b) Physical location – the address of the legal entity;
- (c) Mailing address – if different from the legal entity (i.e., clients may request that their lawyer or accountant receive mail);
- (d) Account name – the name of the account identifier clients use for their books and records; and
- (e) Account address – the account address if different from the legal entity.

Example

Legal entity name:	123 Ont. Inc.
Operating or trade name:	Blues Brothers Steel Company
Physical location:	987 Rockshore Drive Toronto ON T4K 8L8
Mailing address:	c/o John Smith Attorney at Law 879 Bloor Street Toronto ON T8J 3N7
Account name:	123 Ont. Inc. – Vancouver Office
Account address:	c/o ABC Customs Brokers 789 Stanley Drive Vancouver BC V3K 7S1

Exceptions

21. Circumstances when customs brokers will use their BN RM account:

- (a) **High and Low Value Shipments (HVS and LVS)** – Customs brokers representing one time importers of commercial goods or non-commercial casual goods who are not entitled to obtain their own Business Number, can process the shipments using the RM account number under their own broker's BN. The broker's importer/exporter account number must be identified as "HVS one-time importer" or "LVS one time importer" as applicable.
- (b) **Courier/LVS Program** – Customs brokers accounting for shipments released under the courier/LVS program may process consolidated entries using an RM account number under their own BN. This account should be identified as "Courier/LVS Program."
- (c) **Importation of High Value Non Commercial (Casual) Goods** – High value non-commercial or casual goods imported under the commercial process (via a B3) should be accounted for under an RM account assigned to the customs broker's BN. This account should be identified as "High Value, Casual Importations."
- (d) **Temporary Importation** – Importers who temporarily import commercial goods into Canada on Form E29B, *Temporary Admission Permit*, and export the goods, do not need a BN. However, if the goods are temporarily imported but subsequently remain in Canada, the goods must be accounted for using the importer's BN and RM account; if they do not have an existing BN, they must obtain a BN with an RM account to account for the duties and taxes owing. For more information, refer to Memorandum D17-1-4, *Release of Commercial Goods*.
- (e) **Convention and Trade Shows** – Customs brokers may register a convention or trade show under their BN, using the name of the convention or trade show as the RM account name. However, importers of

commercial goods for display or sale at a convention or trade show should register for a BN.

Change in BN Information

22. A request to change BN identification information, such as business name or address or to have an importer/exporter account reactivated should be forwarded to a CRA business window.

Change in Legal Entity

23. If the legal basis under which business is conducted changes, such as when an unincorporated business becomes a corporation, or a corporation merges with one or more corporations to form a new corporation, a new BN may be obtained from a CRA business window if required.

Account Inquiries

24. Importers should provide customs brokers or agents with up-to-date import/export account data on a regular basis.

25. Only the importer and those authorized by the importer will be given access to client account information. Customs brokers or agents requesting confirmation of a client's BN account information will be directed to contact the client.

ACCOUNTING

General

26. The CBSA needs information to verify the value, classification, country of origin, tariff treatment, and exchange rate on imported goods. This data, as well as a breakdown of the duties and taxes owing must be shown on Form B3, *Canada Customs Coding Form*. Most of this information can be found on the commercial invoice provided when the goods were purchased. It may be conveyed either via hard copy (paper) or electronically.

Coding of Documents

27. The CBSA monitors all release and accounting documents for quality. Requirements for the completion of the various release documents can be found in Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*. Importers and customs brokers must comply with the statutory or regulatory provisions on release documents (interim accounting) to the same extent as at final accounting.

28. The coding and format of Form B3, *Canada Customs Coding Form*, used to account for commercial goods, must be in accordance with Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*. Accounting data transmitted electronically must comply with these requirements in the format set out in the CADEX participants requirements document. The information shown

on Form B3 must agree with the information on the release documentation.

29. If the importer or customs broker has posted security with the CBSA for release of goods prior to payment, the account security number appears as the first five digits of the transaction number on all accounting documentation. The transaction number is a 14 digit number that must be provided in bar code format. Information on the transaction number and coding instructions for the B3 are available in Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*.

Note: The CBSA will apply the 14-digit bar-coded transaction number to accounting documents submitted by clients who do not have security.

Hard Copy Accounting Documents

30. The hard copy B3 must be given to the CBSA office where the goods are released. It may be either typed or handwritten. Copies of the form are available at CBSA offices, or it may be privately printed. Specifications are found in Memorandum D17-1-11, *Private Printing Policy and Procedures*. A copy of the form may also be obtained through the CBSA website at www.cbsa.gc.ca. A sample is also contained in Appendix A.

Customs Cash Entry Processing System (CCEPS)

31. CCEPS is a self-serve automated system for individuals or small businesses who import commercial goods. Clients can use CCEPS at a computer station in certain CBSA offices to complete Form B3. The system helps clients complete the form through a series of prompts, calculates applicable duties and taxes, and generates a printed accounting form. A list of offices that provide CCEPS is contained in Appendix B.

Electronic Accounting Information

32. Accounting data may be transmitted by way of EDI from a company's office to the CBSA's Customs Automated Data Exchange (CADEX) system. For more information on how to participate in electronic commerce accounting, contact the Electronic Commerce Unit (ECU) Help Desk at 1-888-957-7224 or go to the web link at www.cbsa.gc.ca under services.

Note: An importer or customs broker must have security for release prior to payment in order to transact business electronically with the CBSA.

Invoice/Billing Documents

33. Form B3 is the official invoice for both cash clients and account security holders and represents an obligation for the duties and taxes owing on the goods. All corrections, audits, and appeals are based on the data submitted on this document.

34. The B3 is the only document that cash clients use for payment of duties and taxes. However, form K84 is issued by the CBSA on a daily and monthly basis for those clients with account security.

Time Limits

35. Final accounting documentation for goods released on the basis of interim accounting documents must be presented to and accepted by the CBSA's automated system within the prescribed time limit or a \$100.00 late accounting penalty will be applied to each overdue transaction.

36. The CBSA makes a distinction between "high value" and "low value" shipments for the purpose of establishing time limits for submitting this information.

High Value Shipments (exceeding \$2,500.00)

37. The calculation of the time limit for high value shipments is based on regular business days and does not include Saturdays, Sundays and federal and provincial holidays.

38. Final accounting documentation must be presented or transmitted and accepted by the CBSA's automated system within five business days of the date the CBSA releases the goods. The day of release is considered day zero. When goods are released on a Saturday, Sunday, or holiday, the accounting period begins on the first business day after release.

39. Importers or customs brokers have until one half hour before the end of the day shift, on the fifth day to submit their accounting data. If the data is transmitted electronically, CBSA must receive and validate the data prior to 9:00 p.m. E.S.T. on the fifth day. For an example of a time limit for a high-value shipment, please see Appendix C.

Low Value Shipments (not exceeding \$2,500.00)

40. Accounting information must be presented or transmitted and accepted by the CBSA's automated system by the 24th day of each month following the month in which the goods were released. Accounting documents must be presented or transmitted for each shipment released in the previous month. If the 24th day falls on a weekend or statutory/civic holiday, goods must be accounted for on the previous business day. Importers or customs brokers have until one half hour before the end of the day shift on the 24th to present their accounting data. If the data is transmitted electronically, CBSA must receive and validate the data prior to 9:00 p.m. E.S.T. For an example of a time limit for a low value shipment, please see Appendix D.

Provincial Civic Holidays

41. CBSA's automated system will not generate the daily K84, *Importer/Customs Broker Account Statement*, on a provincial civic holiday.

42. If the importer or customs broker accounts or transmits accounting documentation on a civic holiday, the CBSA will assume the intent was to account without the benefit of the holiday and process the transaction normally (i.e., it will appear on the current monthly Form K84). For examples please see Appendix E.

Extensions

43. An application may be made for an extension of the time limit of up to three business days where a CBSA error or delay may have contributed to a failure to account on time. Some examples might be:

- (a) The CBSA supplied erroneous information to the importer or customs broker;
- (b) The CBSA did not supply essential information to the importer or customs broker;
- (c) an error or delay occurred in the manual processing by the CBSA; or
- (d) a serious error or delay occurred in the CBSA's automated processing.

44. The application should be made in a letter containing sufficient information to process the request. This letter must be submitted to the CBSA office where the goods were released.

Cash Clients

45. Data from the accounting document is entered into the CBSA automated system which generates a Form B3-1, *Canada Customs – Detailed Coding Statement* (DCS). The DCS notifies of errors and serves as a receipt when the data is accurate. A sample of this form is contained in Appendix F.

46. If corrections are required, the CBSA cashier returns the complete accounting package and the DCS to the importer or customs broker.

47. If the system accepts the accounting document, the cashier will collect the duties and taxes owing, stamp the copy of the DCS and Form B3 "duty paid," and return the DCS as receipt of payment. The CBSA will then release the goods.

Late Accounting Penalty

48. Final accounting documentation must be presented and accepted by the CBSA's automated system within the prescribed time limit or a \$100.00 late accounting penalty will be applied to each overdue transaction.

49. Penalties assessed against high value shipments (exceeding \$2,500.00) released at an automated office will appear on the K84. Penalties assessed against low value shipments, and high value shipments released at non-automated offices will be assessed manually and issued on Form K23A, *Invoice*. A sample of the Form K23A is contained in Appendix G.

Release Notification Report

50. This report is printed at automated CBSA offices each business day, and distributed to all account security holders. EDI participants have access to an electronic version. The report contains information concerning all shipments released the previous business day or earlier which were not entered into the CBSA's automated system.

Note: Transaction queried on an electronic release notification will not be produced on the hard copy release notification report.

Overdue Release Report

51. This report lists all transactions released by the CBSA for which no accounting data was received within the prescribed time limits. It includes transactions that were rejected when no revised accounting information was received. A penalty of \$100.00 for each overdue transaction is identified on the daily notice once final accounting is provided.

Late Transaction Payment Interest

52. If accounting information is presented late and transactions move from one deferred payment period to the next, late transaction payment interest is charged from the first calendar day following the date the duties and taxes should have been paid (the last business day of the previous month). Interest ends when the total outstanding duties and taxes have been paid. For an example please see Appendix H.

Waiver or Cancellation of Late Accounting Penalties and Interest

53. A client may seek waiver of a late accounting penalty identified on a K84 daily notice prior to assessment on a K84 monthly statement. Late accounting penalties and late transaction payment interest assessed on Form K84 monthly statement and Form K23A invoice may also be cancelled under the interest and penalty relief provisions. These discretionary provisions permit the CBSA to help clients resolve problems that arise from situations beyond their control, for example:

- (a) CBSA errors such as CBSA systems programming or keying errors;
- (b) CBSA delays such as manual or automated processing delays;

(c) natural or human-made disasters such as floods, ice storms or fire;

(d) death or incapacity of a key employee responsible for reporting to the CBSA such as serious illness or emotional stress caused by a death in their immediate family;

(e) unanticipated civil disturbances or disruptions in services such as demonstrations, terrorism when alternative means of compliance are not readily available; or

(f) extraordinary circumstances not covered above such as a client's automated system being down for extended periods of time.

54. An application for waiver or cancellation is unlikely to be approved in a case where the late accounting or late transaction payment resulted from neglect or lack of awareness on the part of the importer or customs broker. An example of client neglect is a failure to adhere to transmission requirements specified in the ECCRD.

55. Applications for cancellation are also unlikely to be approved when the importer or broker had sufficient time to apply for waiver, but chose not, or neglected, to do so. Application for penalty cancellation will be denied if not received by CBSA within 90 days of the penalty being assessed unless an extension of time is granted under s. 129.1 of the *Customs Act*. [For information about extensions, see the CBSA website at <http://www.cbsa-asfc.gc.ca/recourse-recours/et-pd-eng.html> (Accountability/Appeals/Extension).]

56. A Form E571 or a letter containing the same information is used to apply for a waiver or cancellation of late accounting penalties and associated late transaction payment interest, when applicable. A waiver application should be submitted immediately after the prospective penalty is identified on the daily notice, rather than waiting until the monthly statement is generated. This will ensure, whenever possible, that the penalty will not be assessed on the monthly statement if it is eligible to be waived.

57. Applications for waiver involving transactions released from a single releasing office should be sent to the CBSA office where the goods were released, preferably 5 or more business days before the monthly statement will be issued.

58. Applications for waiver or cancellation that involve transactions from more than one releasing office, accounting dates within 5 days prior to the monthly statement date, and/or automated systems problems may be forwarded to the

Manager, Recourse Policy
Recourse Directorate, CBSA
1686 Woodward Drive
Ottawa ON K1A 0L8
Fax: 613-960-5112

or
 Manager, Recourse Division
 GTA Region (Toronto), CBSA
 1 Front St. W. 3rd floor
 Toronto ON M5J 2X6
 Fax: 416-954-6740

59. If the monthly statement has already been generated, the importer or customs broker should pay the penalty amount on the due date and submit an application for cancellation to the Recourse manager at the address noted above. The cancellation application should include proof of payment. If the application is approved, a cheque will be issued for that amount.

60. When clients are not satisfied with the outcome of their application for waiver, they can apply for cancellation within 90 days from the date the penalty was assessed on the monthly K84 statement or K23A invoice. This application for cancellation must include a copy of the first decision and an explanation of why the client thinks the decision should have been different. The application should be sent to the recourse manager at the address noted above.

61. The assigned recourse officer will contact the client about any cancellation application he recommends be denied and give the reasons for same. This letter will provide the clients with a short opportunity to respond. The delegated recourse official will review the recommendation and all client information and, for any cancellation application he denies, issue a decision letter and reasons. It will include reasons and identify any further recourse avenues that may exist.

62. CBSA may proactively waive late accounting penalties arising from a national CBSA system outage lasting more than four hours or from other CBSA systems problems, such as provincial holidays without a client application. Electronic commerce clients will be notified through a CADEX broadcast message the day after the system problem.

63. Due to the volume of penalties, the CBSA may sometimes not have time to proactively waive a penalty and it will appear on the monthly statement. A copy of the daily notice on which the prospective penalty is identified should be provided to the client's central payment office with a copy of the notice referred to in paragraph 61. The payment office will verify whether the penalty should have been waived and, if so, will cancel the penalty prior to payment.

64. All cancellation applications approved by CBSA Recourse that result in a refund of late accounting penalties and associated late transaction payment interest, when applicable, will be assigned a bar code number. This bar code number will appear on Form E571, *Late Accounting Penalties – Application for Waiver, Cancellation*, in the "Mail cheque to" field. A copy of the bar-coded Form E571 is sent to the client to confirm the status of his or her application.

65. The bar code number will be used by the CBSA regional office that issues refunds to issue the cheque and it will also appear on the cheque stub. This should allow the importer or customs broker to cross-reference their refund to the original application for cancellation.

Account Security

66. The daily and monthly importer/customs broker account statements (K84) are generated by the CBSA office where the Form B3 was received. K84s will be redirected to CBSA central payment offices. The K84s may be picked up at the payment office on a daily basis. Samples of a daily and monthly K84 are contained in Appendices J and K.

67. The CBSA's automated system generates a K84 daily notice for each account security number, identifying the accounting documents accepted by the system the previous business day by transaction number, sorted by office of release. The transactions on a customs broker's daily notice are also sorted by importer.

68. Customs brokers may obtain a separate page of the K84 daily notice for clients under the Importer Direct Security Option, if an "I" is indicated in payment mode code, Field No. 6 on Form B3. A separate page is not provided for clients under the GST Direct Payment Option. For more information on security and options refer to D17-1-8, *Release Prior to Payment Privilege*.

69. On the second-last business day of the month, the system generates a K84 monthly statement, which provides a summary of all K84 daily notices processed during the deferred payment period. The deferred payment period is from the 25th day of the previous month to the 24th day of the current month inclusive. This statement shows the total amount of duties and taxes owed, including any late accounting penalties, late transaction payment interest, and interim payments made during that period.

70. The K84 monthly statement is provided to the account security holder for whom the statement was generated. A customs broker is responsible for determining amounts owed by their clients and advising them accordingly.

71. Importers or customs brokers who submit accounting documents electronically receive an electronic copy of the K84 daily notice and monthly statement in addition to the hard copy. If a discrepancy exists between the electronic and hard copy versions, the hard copy version will take precedence.

Statutory Holiday

72. Accounting data electronically transmitted to the CBSA on a statutory holiday is not loaded into the automated system until the next working day. Accounting data transmitted on the holiday and on the following business day will appear on a daily notice dated the second business day following the holiday.

73. Separate K84 daily notices are generated, since the entry data was transmitted to the CBSA on two separate accounting dates. The first notice shows the transactions transmitted on the holiday and the second notice the transactions transmitted on the following working day. The first notice ends with an accounting day total and account total but no grand total. The second notice ends with an account total and the grand total. The grand total shown on the second notice includes the account total from the first and second notices, combining the two amounts.

Note: A daily notice without a grand total is not complete.

74. Transactions from both days for clients receiving accounting information electronically will be displayed on a single daily notice with the same statement date.

75. Clients making interim payments on a K84 daily notice should pay the grand total amount shown on the second notice.

Corrections

76. Corrections by the CBSA to K84 daily notices and monthly statements are referred to as accounting overrides. This type of correction will update the total duties and taxes owing for statement purposes only and does not update the actual accounting information (B3). Accounting overrides are performed at the payment office.

77. The original accounting information must be corrected to support any subsequent adjustments or as proof of the changes in the case of an audit.

Note: All corrections must be presented to CBSA using Form B2, *Canada Customs – Adjustment Request* before the monthly statement is generated on the second last business day of the month.

Accounting Override Procedures

78. Accounting overrides will be accepted only in the case of clerical or typographical errors or CBSA keying errors. Accounting overrides will not be accepted for changes in the tariff classification, origin, value for duty or tax status. The normal procedures to submit Form B2, *Canada Customs – Adjustment Request*, for re-determination by an officer in a regional Trade Compliance Division should be followed for requests involving changes in tariff classification, origin, value for duty or tax status for refunds under section 74 or corrections under section 32.2 of the *Customs Act*.

Revenue Adjustment Procedures for K84 Monthly Account Statement

79. If the importer/customs broker discovers a typographical or clerical error or a CBSA keying error between the time the B3 data is submitted and before the monthly statement is generated, the error can be corrected

through the Customs Commercial System (CCS) K84 override procedures prior to payment. The correction process is intended to address only those situations in which a calculation or transposition error has occurred or the CBSA has keyed the B3 incorrectly.

80. The correction process is not, under any circumstances, to be used to circumvent the legislated process for re-determination of tariff classification, origin, or value for duty, and therefore, cannot be used to change information such as the tariff treatment, tariff classification, or taxable status of imported goods. Changes required for tariff classification, origin, value for duty, or tax status must be submitted to CBSA on Form B2.

81. With the exceptions of:

(a) B2 requests that result from a compliance verification (multi-program or single program) from another region. These claims should be directed to the Senior Officer Trade Compliance (SOTC) who conducted the verification;

(b) Blanket claims;

(c) Section 60 B2 claims for recourse;

B2s pertaining to goods released from Atlantic and Northern Ontario Regions should be submitted directly to the following address for processing:

CBSA
Trade Services Division
c/o B2 Processing
400 Youville Square, 5th floor
Montréal QC H2C 2C2

B2s pertaining to goods released from Pacific should be submitted directly to the following address for processing:

CBSA
CV & S. Client Services
c/o B2 Processing
55 Bay St. North, 6th floor
Hamilton ON L8R 3P7

B2s pertaining to goods released from the Prairie region should be submitted to the following address for processing:

CBSA
CV & S. Client Services
c/o B2 Processing
55 Town Centre Court, Suite 718
Scarborough ON M1P 4X4

Note: The SOTC will make a decision on the request. Form B2-1, *Canada Customs – Detailed Adjustment Statement*, will be issued to notify if the claim is accepted or rejected.

82. If Form B2 is rejected by the SOTC, interest will be assessed. Refer to Memorandum D17-2-1, *Coding of Adjustment Request Forms*, for the legislative reference code to be used on the adjustment request. Samples of Form B2 and Form B2-1 are contained in Appendices L and M.

83. Importers/customs brokers must verify their Form K84 daily notices and bring in correction packages as early as possible. Normally, requests for corrections to a daily notice or a corresponding Form B3, *Canada Customs Coding Form*, will be accepted by the CBSA up to 12:00 hours (noon) on the third last business day of the month. This will ensure that the correction can be made before the monthly statement is issued on the second last business day of the month.

84. The CBSA will only correct B3 data using override procedures if a written explanation in the form of a letter of the clerical, typographical, or CBSA keying error is submitted with the request and all of the following conditions are met:

- (a) any monetary change is greater than \$2.00;
- (b) the error is evident from the original invoice submitted;
- (c) the decision is not one that has to be made by an officer in a Regional Trade Compliance Unit (i.e., no tariff classification, origin, tax status or valuation decisions);
- (d) there is no change to the classification number, tariff treatment, rate of GST, or special authority field;
- (e) requests for quantity changes can be substantiated by the original invoice submitted;
- (f) requests for correction of the value for currency conversion can be substantiated from the original invoice submitted and no decision regarding discounts or methods of valuation is required;
- (g) an error in the extension calculations, currency code, or rate of exchange is obvious;
- (h) the name of the importer or the business number or RM account information needs amending, and the request is accompanied by an authorization letter as per Memorandum D17-2-3, *Importer Name/Account Number or Business Number Changes*. The cash supervisor must indicate the new name/number in the override remarks field. Although there is no monetary change, the original amounts must be rekeyed; otherwise, nil amounts will appear on Form K84;
- (i) it is obvious that the B3 data submitted does not correspond with the original invoice submitted (i.e. mishandled paperwork);

(j) one Form B3 is an obvious duplicate of another that has already been paid or is payable. Proof of payment or billing is required; and

(k) it is a CBSA keying error.

Note: The performance of an override is not to be construed as a determination or a re-determination under section 32.2, 58, 59, 60, or 74 of the *Customs Act*.

Corrections at Automated Offices Before K84 Monthly Account Statement Issued

85. All errors must be reported to the client's accounting office where Form K84 is generated. For CBSA keying error corrections, the importer/customs broker must present the following documentation:

- (a) a copy of the Form K84 daily notice; and
- (b) the corresponding Form B3.

86. For importer/customs broker errors, the importer/customs broker must present the following documentation:

- (a) a copy of the K84 daily notice;
- (b) an explanation of the error, including the appropriate letter of authorization as per Memorandum D17-2-3 in the case of an importer name/number change;
- (c) a corrected Form B3 with the same transaction number as the original incorrect B3; and
- (d) a copy of the original B3 accounting package, including the release-stamped copy of the release on minimum documentation (RMD) package.

Note: CADEX participants must provide a hard copy of Form B3 when requesting a correction. If the change is approved by the CBSA, the cash supervisor will perform an accounting override in CCS. The reason for the override must be clearly identified in the explanation field. The override will update the monthly statement with the new corrected totals. A copy of the override screen will be given to the importer/customs broker as confirmation of the correction. When the importer/customs broker's Form K84 monthly statement is generated, a section will appear listing each approved override transaction and reflecting the corrected duties and taxes payable.

Corrections at Non-automated Offices Before K84 Monthly Account Statement Issued

87. The importer/customs broker must present the following documentation to the CBSA office where the duties and taxes are to be paid:

- (a) a copy of the Form K84 daily notice;
- (b) an explanation of the error, including the appropriate letter of authorization as per Memorandum D17-2-3 in the case of an importer name/number change;
- (c) two copies of the corrected Form B3 with the same transaction number as the incorrect Form B3; and
- (d) a copy of the original Form B3 accounting package, including the release-stamped copy of the RMD package.

88. If the change is approved, the B3 line on the importer/customs broker's copy of the K84 daily notice will be changed, stamped with the CBSA office stamp, signed by the cash supervisor, and returned to the importer/customs broker. Because it is a non-automated office, corrections made by this office to Form B3 and K84 daily notices cannot be reflected on the monthly K84 statement. Therefore, copies of the corrected daily notices and Form B3 must be part of the customs broker/importer's reconciliation process.

Corrections After the K84 Monthly Account Statement Issued

89. Requests for changes as a result of typographical or clerical errors after the monthly Form K84 statement has been generated must be submitted to the appropriate Trade Compliance office on Form B2.

90. Procedures for the presentation of Form B2 are outlined in Memorandum D17-2-2, *Processing of Adjustment Request Forms*. Importers/customs brokers will be expected to pay the amount in question pending the outcome of the Form B2 review by the Regional Trade Compliance Unit.

91. In exceptional circumstances only, the CBSA will allow a client to submit a completed Form B2 to the cashier at the payment office and to "short remit" by the correction amount in the case of an obvious typographical or clerical error when the error can impose a financial hardship on the importer/customs broker (e.g., duties of \$100,000.00 showing when the correct amount is \$100.00) and the importer/customs broker can adequately justify the delay in submitting the request for correction. A written explanation of the change must accompany the request; the change requested must match the information shown on Form B2, and the cash supervisor must be readily able to identify the required change. Requests of this nature will be reviewed on a case-by-case basis in consultation with the Assessment Unit, Assessment and Licensing Division, in Headquarters. This policy will be monitored to ensure that it is not abused by the importer/customs broker. The accounting override will not be performed unless Form B2 is also presented.

92. The legislative authority to be cited by the importer/customs broker in the "Justification for Request" field of Form B2 is paragraph 74(1)(d) of the *Customs Act*.

In the "Explanation" field of Form B2, the statement "Request for K84 Accounting Override" should be shown.

93. If the change is approved, the B3 line on the importer/customs broker's copy of the K84 daily notice will be changed, and Form K84 will be stamped with the CBSA office stamp, signed by the cash supervisor, and returned to the importer/customs broker.

94. In any other circumstances, if an importer/customs broker short remits on Form K84, Form K23A, *Invoice*, will be prepared in the name of the importer and daily late payment interest will apply on the outstanding balance from the first calendar day following the due date. This amount will be subject to action by the collections area of the Canada Revenue Agency (CRA). The collections area may apply a lien under section 97.25 of the *Customs Act*, thereby preventing any further release of goods for that importer, place a hold on any federal refunds until the debt is fully paid, or make a claim against the security posted by the importer/customs broker is paid. The importer/customs broker will also be subject to a late payment penalty under AMP C336.

95. Clients should verify each daily notice to ensure that corrections are made in time to change the monthly statement. Corrections made after the third-last business day of the month will not affect the monthly statement and must be administered manually.

PAYMENT

96. There are two methods of accounting for commercial goods and paying the duties and taxes on them:

- (a) Cash Clients (payment to obtain release)
- (b) Account Security (release prior to payment)

Cash Clients

97. Importers who have not posted security will have their goods released when they:

- (a) Register with the Canada Revenue Agency (CRA) for a Business Number (BN) and an importer/exporter account;
- (b) Provide a completed accounting document; and
- (c) Pay duties and taxes owing.

Account Security Clients

98. Importers or customs brokers who wish to obtain release of goods before accounting and paying duties and taxes must:

- (a) Register for a BN and an importer/exporter account;
- (b) Post security with the CBSA for release prior to payment;

(c) Account for shipments within the prescribed time limits; and

(d) Pay duties and taxes owing in full by the due date.

99. Account Security holders are entitled to:

(a) Release of goods from customs before paying duties and taxes;

(b) Deferred accounting; and

(c) Deferred payment.

100. For more information, refer to D17-1-8, *Release Prior to Payment Privilege* and Memorandum D1-7-1, *Posting Security for Transacting Bonded Operations*.

Central Payment Office

101. When goods are imported at various locations across Canada, each office where goods are released will issue a separate K84 account statement for duties and taxes.

However, importers or customs brokers who have posted national security can designate the automated payment office(s) where they wish to have their statement generated for all shipments, regardless of where the goods were released. More than one payment office may be selected.

102. A written request should be submitted to Commercial Registration Unit fax: 613-946-0242. The account security number and telephone number of a contact person is to be indicated on the letter, as well as the CBSA office(s) to be used for presentation of accounting forms and the office(s) designated for central payment.

103. Central payment processing relates to payment only, not presentation of release or accounting documents. For each central payment office requested, offices where accounting information will be presented should also be indicated in the letter. A list with additional locations may be attached. Importers or customs brokers should indicate if they want only one central payment office for all releasing offices.

104. An automated CBSA office must be used for central payment for paper (hard copy) accounting documents. Importers and customs brokers may make special arrangements with the local non automated office to submit electronic accounting documents. For a listing of all office numbers and locations, please refer to our website under "CBSA offices" or see Appendix N.

105. Companies under this option should use these procedures for all transactions. To exclude specific transactions from a K84 monthly statement, a Form B3, type C, without the company's barcodes must be submitted to the CBSA and payment made prior to release.

Acceptable Methods of Payment

106. Payments may be made in:

(a) Cash – Canadian or U.S. currency (no other foreign currency shall be accepted);

(b) Certified cheque (up to \$25 million) or money order (payable to the Receiver General for Canada);

(c) Travellers cheque;

(d) Debit card at locations equipped with point of sale (POS) terminals;

(e) Visa, MasterCard or American Express (AMEX) credit cards (or their associated international credit card for commercial goods for amounts up to \$500.00. Account Security Holders may not pay by credit card. Payment for non-commercial goods shall be accepted up to the client's approved personal limit on the card; and

(f) Uncertified cheques up to \$2,500.00 payable to the Receiver General for Canada for payment of duties and taxes if the following conditions are met:

(i) The company's Business Number or a major credit card number appears on the cheque. If a credit card number is provided, the CBSA may charge the amount to the card if the cheque is not honored by the financial institution. If the company's BN is on the cheque, the CBSA may collect payment by offsetting a refund pending for a GST, Source Deduction, or Corporate Tax claim, if the cheque is not honored.

(ii) A client has not had more than one cheque returned due to non-sufficient funds (NSF) over a one year period.

(iii) The payment is not for a penalty or made under the terms of release for seized goods; however, uncertified cheques will be accepted for the release of a seized conveyance.

(iv) The cheque is not written by or payable to a third party.

107. The CBSA will only accept U.S. uncertified cheques if the above noted conditions are met and if they are drawn on a Canadian financial institution and are imprinted or stamped with the notation U.S. Dollar account. Uncertified cheques written in Canadian currency to be drawn on U.S. financial institutions will not be accepted by the CBSA. If any of these conditions are not met, the CBSA may accept uncertified cheques for up to \$500.00.

108. Duties and taxes paid in cash, certified cheque, money order, or travellers cheque in U.S dollar amounts will be adjusted with the applicable exchange rate.

109. Clients with release prior to payment privileges monthly payments must be received at CBSA payment offices by 16:30 local time on the last business day of the month. This includes offices that are open seven days a week, 24 hours a day, for release of goods. Failure to meet this deadline will result in late payment interest at the specified rate and a late payment penalty (AMP C336).

Financial Institution Remittance – Non CSA Clients

110. All payments in excess of \$25 million (only) are to be made at your financial institution. CBSA offices will only accept paper-based cheques for payments in excess of \$25 million if the client banks with the same financial institution as the CBSA office. The CBSA will not accept multiple cheques for one payment.

111. The CBSA payment office will provide a copy of the RC165 (pre-stamped with the office's G11 work location) to clients needing to make a payment in excess of \$25 million. These are MICR encoded forms, therefore photocopies will not be accepted.

112. The client will complete the RC165 form, providing the necessary payment information including their account security and business number and their business name and address, which the CBSA requires for reconciliation purposes.

113. The client will present this form to the financial institution when making their payment. The financial institution will stamp the RC165 as proof of payment, and will provide the stamped receipt portion of the form to the client. The client must then report to their usual CBSA payment office with a copy of the document they have paid (e.g. DAS or K84), a copy of the bank stamped receipt for the payment and a copy of the reconciliation control sheet if applicable.

114. If such payments are not received on payment due date at the financial Institution, late payment interest will apply on the outstanding balance. The interest is calculated at the specified rate for the period beginning on the first day after the day the payment was due and ending on the day the amount is paid in full. The client will also be subject to a late payment penalty (AMP C336). A RC165 stamped "paid" must be delivered to the CBSA payment office by 4:30 PM local time on the payment due date.

115. CSA clients please refer to D17-1-7, *Customs Self Assessment Program for Importers*.

Importer Direct Security Option – Payment

116. Importers who have their own security and who transact business under the customs broker's account security number must provide full payment of their portion of the K84, importer/customs broker account statement, with:

(a) A cheque made payable to the Receiver General for Canada at a CBSA office;

(b) A cheque made payable to the Receiver General for Canada given to their customs broker for submission to the CBSA.

(c) Cash at a CBSA office

Note: If a customs broker defaults or does not pay the CBSA, the importer is liable to the CBSA, even if payment was already provided to the customs broker.

117. Customs brokers may short remit their cheque amount by the total amount due by clients who have their own security and who do not provide payment to the customs broker. The customs broker must provide a Reconciliation Control Sheet to the CBSA payment office to support this; a sample of this sheet is contained in Appendix O.

118. If an importer/customs broker short remits on Form K84, a Form K23A, *Invoice*, will be prepared and daily late payment interest will apply on the outstanding balance from the first calendar day following the due date.

119. A late payment penalty will also be issued. The amount will also be subject to action by the collections area of the Canada Revenue Agency (CRA) and a claim may be filed against the security posted.

GST Direct Payment Option – Payment

120. Importers under this option agree to provide payment for the full amount of GST for all transactions processed during a billing period, with a cheque payable to the Receiver General for Canada. The cheque must be given to a CBSA office or to their customs broker for remittance to CBSA. The payment must be provided by the last business day of the month in a billing period. Importers should advise their customs broker when they submit payment directly to a CBSA office. Customs brokers may short remit their cheque amount by the total amount of GST owed by GST direct payment option clients. The customs broker must provide a Reconciliation Control Sheet to the CBSA payment office to itemize what his cheque does not cover.

Note: If a customs broker submits full payment of a monthly statement with several cheques provided by importers under either the importer direct security option or the GST direct payment option, a calculator tape with the total amount must accompany the payment. A reconciliation control sheet is not required when full payment is submitted.

Interim Payments

121. Payments may be made against an account at any time during the statement period. In order for interim payments to appear on the monthly statement, they must be made before it is generated. The payment should be the same as one or more daily notices or transactions to be entered in the

CBSA's automated system. The daily notice must be given to the cashier who will initial it or a specific transaction and stamp it "Duty Paid" as receipt for payment.

122. The CBSA's automated system cannot be updated to reflect an interim payment that is not the same amount as a daily notice or transaction; for example, a lump sum payment. In such cases, importers or customs brokers should identify the account to be credited and the statement period to which the payment applies. The CBSA will issue Form K21, *Cash Receipt*, for the lump sum interim payment which must form part of the reconciliation control sheet when full payment is submitted at the end of the month.

123. An importer or customs broker must reconcile with the monthly statement. If interim payments are not reflected on the statement, the importer or customs broker must provide copies of each Form K21 along with the rest of the payment.

124. This document must list all outstanding amounts, specifying the importer's name, BN, telephone numbers, account security number (if applicable), and balances outstanding by revenue category, for example, duties and GST, when presenting payment to the CBSA. The statement must also indicate any payments made during the month not reflected on the monthly statement. A copy of the receipt(s) issued for the payment(s) must be attached to the statement.

125. The following information must accompany interim payments:

- (a) Importer's legal name and BN,
- (b) Customs broker's name,
- (c) Account security number,
- (d) Central payment office number,
- (e) Telephone number,
- (f) Statement date, and
- (g) Amount paid.

Partial Payment

126. A payment is considered partial when only a portion of the amount owing on the monthly statement is paid. A receipt will be issued for each partial payment made. Daily late payment interest will apply on the outstanding balance from the first calendar date following the due date. If the balance of payment is not received by the due date a penalty under AMPS may also be issued for failure to pay (in full) duties on goods accounted for under subsections 32(2) and 32(3) of the *Customs Act*.

Late Payment

127. Late payment interest applies to an outstanding balance. Daily interest is calculated at the Treasury Bill rate plus 6% for each day (specified rate), on the total

outstanding amount. The calculation of interest owing will start on the calendar day immediately following the due date for the statement, and continue up to and including the date the balance is paid in full.

128. Interest is calculated daily for each day in which a balance remains outstanding. The total amount payable is based on the total tax, penalties, and interest outstanding. Prescribed interest rates are adjusted every calendar quarter (March 31, June 30, September 30, and December 31). To calculate interest, divide the annualized rate by 365 and compound it daily.

129. Failure to pay the amount of duties and taxes owing by the due date will result in a late payment penalty under AMPS. Clients who continually submit payment after the due date may lose their monthly payment privilege and/or be removed from the direct security option or GST option. For more information, please refer D17-1-8.

Non-payment

130. When no payment is received by the due date, Form K23A, *Invoice*, will be issued for the outstanding amount. The collections area of the CRA may apply a lien under section 97.25 of the *Customs Act*, preventing any further release of goods for that importer; place a hold on any other federal refunds until the debt is fully paid. Daily late payment interest will apply at the specified rate on the outstanding amount and AMP C336 will be issued for failure to pay duties on goods accounted for under subsections 32(2) and 32(3) of the *Customs Act*. For account security holders, non-payment could result in a claim against their security posted for release of goods prior to payment of duties.

Non-sufficient Funds (NSF) Cheques

131. When the bank returns a cheque for non-sufficient funds (NSF), the CBSA will issue Form K23A, *Invoice*, for the outstanding amount as well as a \$15.00 administration charge. The payment is due immediately and must be made by certified cheque, cash, or money order. If a credit card number has been provided as identification, the amount owing including the \$15.00 administration fee will be charged to the credit card.

Administrative Monetary Penalty System – Penalties

132. A penalty assessed under the AMPS becomes payable on the day the Notice of Penalty Assessment (NPA) is served on the person. An NPA may either be served to the person by hand or sent by registered mail.

133. If payment is not received within 30 days from the date of your NPA, the amount of the penalty itself will be subject to interest at the prescribed rate, beginning the date following the date of this notice. However, if the penalty is

paid within 30 days after the date of the NPA, no interest on the penalty will apply.

134. For more information regarding AMPS, please refer to D22-1-1, *Administrative Monetary Penalty System*.

Location

135. Cash clients must pay at the CBSA office where the goods are released.

136. Account security clients may pay at any CBSA office if supporting documentation accompanies the payment. If the total amount is being paid, the cashier will stamp the invoice/ statement "Paid" and return it as a receipt. If only part of the amount is paid, the cashier will provide Form K21, *Cash Receipt*, for the amount paid. A sample of this form is contained in Appendix P.

Contact Information

137. For further information, contact your nearest local CBSA offices. Telephone numbers may be found in the blue pages of your telephone book or the Border Information Service Line

Calls within Canada, please call:

Toll-free

Service in English: **1-800-461-9999**

Service in French: **1-800-959-2036**

TTY within Canada

For those with hearing or speech impairments:

1-866-335-3237

Calls outside of Canada – Long distance charges apply

Service in English: 204-983-3500
506-636-5064

Service in French: 204-983-3700
506-636-5067

GLOSSARY

A

Account security	An amount of money or a bond posted to ensure the payment of applicable duties and taxes on imported goods. For example, security may be posted with the CBSA to obtain the release of goods prior to the payment of duties and taxes. Security must also be posted for the operation of a bonded warehouse or a sufferance warehouse, for the in-bond transport of goods, for the temporary importation of certain types of goods, or for the privilege of paying by uncertified cheques.
Account security number	A 5-digit number assigned by the CBSA to an importer or a customs broker who has posted security.
Accounting office	The CBSA office location code where accounting documents are presented.

B

B2, <i>Canada Customs – Adjustment Request</i>	Form used to request an adjustment to a document used to account for commercial goods.
B3, <i>Canada Customs Coding Form</i>	Form used to account for commercial goods of any value imported to Canada.
B3-1, <i>Canada Customs Detailed Coding Statement</i>	Document used by the CBSA in automated offices to inform the importer or customs broker of errors on Form B3 (e.g., non-existent classification numbers or calculation errors) which can serve as a receipt in the case of a Type “C” B3 cash form.
Business Number (BN)	A number used to identify importers and exporters of commercial goods.

C

“Cancellation” and “cancellation or reduction” of a penalty	A decision by the CBSA to cancel or reduce a penalty amount after it has been assessed, even though a contravention has occurred.
Commercial goods	Goods imported to Canada for resale or for commercial, industrial, professional, co-operative, or other similar use.
Customs broker	A customs broker is an individual, partnership, or corporation that acts as an agent to transact business with the CBSA on behalf of the owner or importer of goods. While for most purposes, any agent may represent a client when transacting business with the CBSA, only a licensed customs broker may account for goods and pay duties under section 32 of the <i>Customs Act</i> as the agent of the owner or importer of the goods.
Customs Commercial System (CCS)	CCS is a system, used by the CBSA, primarily to record the presentation, accounting and adjustment of the B3 coding forms or their electronic equivalent.
Customs office	Any office designated under section 5 of the <i>Customs Act</i> . Includes the place where goods are accounted for and applicable duties and taxes are paid, as well as the office to which individuals or carriers report to carry out procedures for entry to Canada.

D

D120, <i>Customs Bond</i>	The general customs bond covers the majority of situations requiring security. Memorandum D1-7-1 contains a detailed list of these activities, as well as a sample bond form and completion instructions.
Duties	Under the <i>Customs Act</i> , duties include duties and taxes on imported goods under the <i>Customs Tariff</i> , the <i>Excise Tax Act</i> , the <i>Special Importation Measures Act</i> , and any other Act of Parliament. However, for the purposes of some sections articles of the <i>Customs Act</i> , the term “duties” does not include taxes applied under Part IX of the <i>Excise Tax Act</i> (i.e., the GST). This means that in the case of a request for a refund of duty, GST is not refunded. Under the <i>Customs Tariff</i> , duties include duties and taxes levied on imported or exported goods, except for the duties and taxes provided for in sections 53, 55, 60, 63, 68, or 78, or the temporary duties levied under any of sections 69 to 76.

F**Final accounting**

Form (B3 – Type “AB” or “AD”) used to account for commercial goods, when release has been granted on an interim accounting. For high value shipments, the final accounting must be presented or transmitted within five business days of interim accounting. For low value shipments, final accounting information must be presented or transmitted and accepted by the customs system by the 24th day of each month following the month in which the goods were released.

G**Goods and Services Tax (GST)**

A federal tax levied on all products and services imported into Canada and/or supplied in Canada, except for those expressly exempted by the *Excise Tax Act* (Appendix VII). This Act replaced the Federal Sales Tax (FST) on January 1, 1991.

Goods

Any item or part thereof subject to the control of customs, without excluding modes of transport and animals.

H**High-value shipment**

A shipment of commercial goods, except for a postal shipment, with an estimated value for duty exceeding \$2,500.00.

I**Importer**

The person or entity who causes the goods to be imported and is responsible for accounting for the goods and paying applicable duties and taxes.

Interim accounting

A method of accounting for goods that includes the release of goods. Subsection 32(2) of the *Customs Act* makes it possible to grant the release of goods before the final accounting. Release is granted on condition that certain requirements are met, that a final accounting will be presented and that duties and taxes will be paid. Security must be posted in order to utilize the interim accounting process. Duties and taxes must be paid no later than the last working day of the month of the final accounting.

K**K84, Importer/Broker Account Statement**

A daily (notice) or monthly statement of account for the importer or the customs broker showing outstanding duties and taxes.

L**Low-Value Shipment (LVS)**

A shipment of commercial goods, except for a postal shipment, with an estimated value for duty not exceeding \$2,500.00.

M**Money**

This includes money, cheques, promissory notes, letters of credit, drafts, traveller's cheques, bills of exchange, postal draft, money orders, postal installment, and any other effect, Canadian or foreign, of the same nature. It excludes money for which the fair market value exceeds the nominal value in the country of origin, and money provided or obtained for its numismatic value.

N**Notice of Penalty Assessment (NPA)**

A prescribed form given to the client containing detailed information on the contravention and penalty assessment.

P**Payment office**

The CBSA office location where payments are submitted.

Presentation office

The CBSA office location where accounting documents are presented.

R**Release**

The authorized removal of goods from a CBSA office, a sufferance or bonded warehouse, or a duty-free shop (in the case of exports) for use in Canada.

Release office	The CBSA office location where goods are released.
Release on Minimum Documentation (RMD)	A system that permits importers and customs brokers with valid account security to obtain release of goods based on minimal documentation.
S	
Seizure	A means by which goods become the property of the state (e.g., confiscated goods).
Special services	Services provided by a CBSA officer which are rendered: <ul style="list-style-type: none"> – outside the sector served by a CBSA office; or – outside the normal duties of the agent.
T	
<i>Temporary Admission Permit, E29B</i>	Document used by the CBSA to ensure compliance with conditions for temporary entry of goods and to register security posted, if applicable.
Transaction number	A 14-digit number appearing on the CCD, on Form B3, and on other supporting documents used for the accounting and release of goods. The transaction number is used for identification and control purposes. It has three parts: an account security number, a number assigned to the importer or customs broker, and a control number.
W	
“Waiver” of a penalty	A decision by the CBSA not to assess a penalty even though a contravention has occurred.

FORM B3, CANADA CUSTOMS CODING FORM

[illegible]

APPENDIX B**COMMERCIAL CASH ENTRY PROCESSING SYSTEM (CCEPS) LOCATIONS****Atlantic Region**

1403, Route 95
Woodstock Road
Belleville NB E7M 4Z9

Centreville
1449 Route 110
Royalton NB E7K 2E3

St. Stephen
73 Milltown Blvd., P.O. Box 160
St. Stephen NB E3L 2X1

Québec Region

Montréal International Airport (PET)
725, Stuart Graham Nord
Suite 111
Dorval QC H4Y 1E6

Stanstead
2, Route 55
Stanstead QC J0B 3E2

Côte de Liesse Warehouse
10765, chemin Côte de Liesse
Suite 217
Dorval QC H9P 2R9

Lacolle Route 15 – Commercial
Route 15
St-Bernard de Lacolle QC J0J 1J0

Stanhope – Commercial
1000, Route 147
Stanhope QC J1A 2S2

St-Armand – Commercial
10, Route 133
St-Armand de Philipsburg QC J0J 1T0

Mirabel International Airport – Commercial
Building « D »
11955 Cargo A-6, Room 100
Mirabel QC J7N 1G3

Montréal Long Room
400 Place Youville, 1^{er} étage
Montréal QC H2Y 2C2

Northern Ontario Region

Bridge Plaza Building
Highway 16
Prescott ON K0E 1T0

Bridge Plaza Building
125 Huron Street
Sault Ste. Marie ON P6A 1R3

Pigeon River
Highway 61, R.R.7
Thunder Bay ON P7C 5V5

Hill Island
1000 Island Bridge
Lansdowne ON K0E 1L0

Fort Frances
101 Church Street
Fort Frances ON P9A 3X8

Greater Toronto Area Region

Lester B. Pearson International Airport
Cargo Building "B", P.O. Box 40, AMF
Toronto ON L5P 1A2

Niagara/Fort Erie Region

Peace Bridge
10 Queen Street
Fort Erie ON L2A 6M4

Queenston Bridge
14154 Niagara Parkway at Highway 405
Niagara on the Lake ON L0S 1J0

Windsor/St. Clair Region

Blue Water Bridge
 Bridge Street, P.O. Box 640
 Sarnia ON N7T 7J7

London
 2724 Roxburgh Road, Unit 2,
 London, ON N6N 1K9

Ambassador Bridge
 4285 Industrial Drive, P.O. Box 1655
 Windsor, ON N9C 3R9

Windsor Tunnel
 310 Hanna Street
 Windsor ON N8X 4W6

Prairie Region

Calgary
 Bay 32
 3033-34th Avenue NE
 Calgary AB T1Y 6X2

Carway
 Highway 2
 Via P.O. Box 699
 Cardston AB T0K 0K0

Coutts
 Highway 4
 P.O. Box 220
 Coutts AB T0K 0N0

Edmonton International Airport
 Arrivals Level
 P.O. Box 9866
 Edmonton AB T5J 2T2

Edmonton International Airport
 Commercial Operations
 4th Ave. & Service Road
 P.O. Box 9866
 Edmonton AB T5J 2T3

Emerson
 Highway 75
 Emerson MB R0A 0L0

North Portal – Commercial
 Highway 39
 North Portal SK S0C 1W0

Pacific Region

Aldergrove
 Highway 13, #10, R.R. 5
 Aldergrove BC V4W 2L8

Burnaby Warehouse
 United Terminals, Room 210
 7867 Express Street
 Burnaby BC V5A 1S7

Boundary Bay
 4 – 56th Street
 Delta BC V4L 1Z2

Huntingdon – Commercial
 2 Sumas Way
 Huntingdon BC V2S 7L9

Kingsgate
 Highway 95
 Kingsgate BC V0B 1V0

Osoyoos
 202 – 97th Street
 Osoyoos BC V0H 1V1

Vancouver International Airport
 113-5000 Miller Road
 Richmond BC V7B 1K6

Pacific Highway – Commercial office
 28 – 176th Street
 Surrey BC V4P 1M7

Client Services
 503 – 333 Dunsmuir Street
 Vancouver BC V6B 5R4





Metro Vancouver Long Room
 333 Dunsmuir Street
 Vancouver BC V6B 5R4

APPENDIX C

HIGH VALUE SHIPMENTS

Example

Accounting information must be presented or transmitted and accepted by the CBSA's automated system within five business days of the date the CBSA releases the goods. (Day of release is considered day zero). When goods are released on a Saturday, Sunday, or holiday, the accounting period starts on the first business day after release. Importers or customs brokers have until one half hour before the end of the day shift, on the fifth day to submit their accounting data. If the data is transmitted electronically, CADEX must receive and validate the data prior to 9:00 p.m. E.S.T. on the fifth day.

Sunday Dimanche	Monday Lundi	Tuesday Mardi	Wednesday Mercredi	Thursday Jeudi	Friday Vendredi	Saturday Samedi
10	11 100 PCs released / Mainlevée de 100 ordinateurs 	12	13	14	15	16 100 Microwaves released / Mainlevée de 100 four à micro-ondes 
17	18 Victoria Day / Fête de la Reine	19 Form B3 to account for / formulaire B3 pour les ordinateurs 	20	21	22	23
24	25 Form B3 to account for / Formulaire B3 pour les four à micro-ondes 	26	27	28	29	30

APPENDIX D

LOW VALUE SHIPMENT (LVS)

Example

If the release was granted between April 1 and April 30, the final accounting must be done no later than May 24th; the duties must be paid by the end of the accounting month (i.e., by May 31th).

April Avril						
Sunday Dimanche	Monday Lundi	Tuesday Mardi	Wednesday Mercredi	Thursday Jeudi	Friday Vendredi	Saturday Samedi
13	14	15	16	17	18	19 Goods released/ Mantevue de les marchandises
20	21	22 Goods released/ Mantevue de les marchandises	23	24 Goods released/ Mantevue de les marchandises	25	26
27	28	29	30 Goods released/ Mantevue de les marchandises	1	2	3

May Mai						
Sunday Dimanche	Monday Lundi	Tuesday Mardi	Wednesday Mercredi	Thursday Jeudi	Friday Vendredi	Saturday Samedi
					1 Goods released/ Mantevue de les marchandises	2
	4	5	6			8
10	11	12	13	14 Goods released/ Mantevue de les marchandises	15	16
17 Goods released/ Mantevue de les marchandises	18 Victoria Day/ Fête de la Reine	19	20	21	22 Goods released/ Mantevue de les marchandises	23


APPENDIX E


ILLUSTRATION OF STATEMENT GENERATION
FOR APRIL FOR HIGH VALUE SHIPMENTS

Sunday Dimanche	Monday Lundi	Tuesday Mardi	Wednesday Mercredi	Thursday Jeudi	Friday Vendredi	Saturday Samedi
				3 Goods released / Marchandises libérées		4
5				6 Form B3 filing date for goods released on 3 Registration du Formulaire B3 pour les marchandises libérées le 3	10 Good Friday/ Vendredi saint	11
12	13 Easter Monday/ Lundi de Pâques	14 Form B3 submitted on 9 Appears on K84 Data Notice Inscription du Formulaire B3 présentée le 9 sur le relevé de compte quotidien K84	15	16	17	18
19	20 Goods released Marchandises libérées	21	22	23	24	25
26	27 Form B3 filing date for goods released on 20 - Appears on the Formulaire B3 pour les marchandises libérées le 20	28 Form B3 submitted on 27 appears on K84 Data Notice - Appears on next month's K84 Formulaire B3 présentée le 27 qui paraît sur le relevé de compte K84 du mois suivant	29 K84 entry, generated on 4 Data Notice on 24 - Appears on statement Édition du K84 mensuel incluant le relevé de compte quotidien du 24	30 K84 entry, payment due / Date d'échéance du montant dû, dans le K84 mensuel		

APPENDIX F

FORM B3-1, CANADA CUSTOMS — DETAILED CODING STATEMENT

		CANADA CUSTOMS — DETAILED CODING STATEMENT DOUANES CANADA — RELEVÉ DÉTAILLÉ DE CODAGE		<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px;"></div>	
NOTIFICATION TYPE — GENRE DE NOTIFICATION					
1	2	3	4	5	6
LINE	DESCRIPTION	WEIGHT IN KILOGRAMS POIDS EN KILOGRAMMES	MARKS MARQUES	UNIT LINE	SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION SPÉCIALE
7	8	9	10	11	12
CLASSIFICATION N° DE CLASSEMENT	QUANTITY QUANTITÉ	UNIT UNITÉ	UNIT PRICE PRIX UNITAIRE	NET WEIGHT POIDS NET	NET VALUE Valeur nette
13	14	15	16	17	18
VALUE FOR DUTY Valeur en douane	CUSTOMS DUTY DROITS DE DOUANE	MARKS MARQUES	EXCISE TAX TAUX D'ACCISE	VALUE FOR TAX Valeur pour taxe	UNIT UNITÉ



FORM K23A, INVOICE

[illegible]

APPENDIX H

**ILLUSTRATION OF ASSESSMENT OF LATE ACCOUNTING PENALTY(IES) AND
LATE PAYMENT TRANSACTION INTEREST AGAINST HIGH VALUE SHIPMENTS (APRIL)**

Sunday Dimanche	Monday Lundi	Tuesday Mardi	Wednesday Mercredi	Thursday Jeudi	Friday Vendredi	Saturday Samedi
				Goods released/ Marchandises débouanées		4
5	6	7	8	9 Form B3 should be presented for goods released on 2 nd / Un formulaire B3 devrait être présenté pour les marchandises débouanées le 2	10 Good Friday/ Vendredi saint	11
12	12 Easter Monday/ Lundi de Pâques	14 Form B3 filed for goods released on 2 Présentation du formulaire B3 pour les marchandises débouanées le 2	15 K84 (Daily Notice) generated for April 14 transactions \$100 penalty/ Production d'un relevé de compte quotidien (K84) pour les transactions du 14 – pénalité de 100\$	16	17 Goods released Marchandises débouanées	18
19	20	21	22	23	24 Form B3 should be presented for goods released on 17 th / Un formulaire B3 devrait être présenté pour les marchandises débouanées le 17	25
26	27 Form B3 filed for goods released on 17 th / Présentation du formulaire B3 pour les marchandises débouanées le 17	28 Form B3 submitted on 27 appears on K84 (Daily Notice) will appear on next month's K84/ Late transaction payment interest is assessed / Formulaire B3 présenté le 27 qui figure sur le relevé de compte quotidien (K84) et figurera sur le K84 du mois suivant Calcul des intérêts sur le montant en souffrance	29 K84 monthly generated K84 (Daily Notice) of 14 appears on statement and include \$100 penalty / Production du K84 mensuel incluant le relevé de compte quotidien du 15 y compris la pénalité de 100\$	30 K84 monthly – payment due / Date d'échéance du montant du selon le K84 mensuel	May 1 Date late transaction payment interest begins / 1 ^{er} mai Début du calcul des intérêts sur le montant en souffrance	

APPENDIX I

FORM E571, LATE ACCOUNTING PENALTIES APPLICATION FOR WAIVER, CANCELLATION



Canada Border
Services Agency

Agence des services
frontaliers du Canada

**LATE ACCOUNTING PENALTIES
APPLICATION FOR WAIVER, CANCELLATION**

**PÉNALITÉ DE COMPTABILISATION EN RETARD
DEMANDE DE RENONCIATION, D'ANNULATION**

- Please submit in duplicate and attach supporting documentation.
Veuillez soumettre deux copies de ce formulaire et joindre la documentation nécessaire.

Broker (if applicable) - Courtier (s'il y a lieu)	Releasing office code - Code du bureau de mainlevée
Importer name - Nom de l'importateur	
Transaction number(s) Numéro(s) de transaction	Transmission date and time Date et heure de transmission *

* For CADEX and CUSDEC transactions - Pour les transactions SAED et DECDU

Reason for request - Raison de la requête

Manager's name (please print) - Nom du gestionnaire (en lettres moulées)	Telephone No. - N° de téléphone	Extension - Poste	Fax No. - N° de télécopieur

Refund of penalties paid - Remboursement des pénalités payées		Customs stamp - Timbre de douane
Central payment office Bureau de paiement central	K84 payment date Date de paiement du K84	
Mail cheque to - Postez le cheque à		

CBSA use only - Usage réservé à l'ASFC

- ☐ Request granted
Requête acceptée
 ☐ Request not granted
Requête non acceptée
 ☐ Under consideration by Headquarters
À l'étude à l'Administration centrale

Refund amount
Montant du remboursement ►

Comments - Commentaires

E571 (08)

BSF202

Canada


APPENDIX K

FORM K84, IMPORTER/BROKER ACCOUNT STATEMENT
SAMPLE OF MONTHLY ACCOUNT STATEMENT

		IMPORTER/BROKER ACCOUNT STATEMENT RELEVÉ DE COMPTE DE L'IMPORTATEUR/COURTIER		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (UNE FOIS REMPLI)	
Name of Importer / Nom de l'importateur		Name of Account / Nom du compte		Statement Date / Date du relevé	
Importer's Address / Adresse de l'importateur		Importer's Account / Compte de l'importateur		Importer's Phone / Téléphone de l'importateur	
Transaction No. N° de transaction	Customs Duties Droits de douane	Bank Assessment Cotisation de la banque	Excise Tax Taxe d'accise	GST TPS	Total
1	100.00	100.00	0.00	100.00	300.00
2	150.00	150.00	0.00	150.00	450.00
3	200.00	200.00	0.00	200.00	600.00
4	250.00	250.00	0.00	250.00	750.00
5	300.00	300.00	0.00	300.00	900.00
6	350.00	350.00	0.00	350.00	1050.00
7	400.00	400.00	0.00	400.00	1200.00
8	450.00	450.00	0.00	450.00	1350.00
9	500.00	500.00	0.00	500.00	1500.00
10	550.00	550.00	0.00	550.00	1650.00
11	600.00	600.00	0.00	600.00	1800.00
12	650.00	650.00	0.00	650.00	1950.00
13	700.00	700.00	0.00	700.00	2100.00
14	750.00	750.00	0.00	750.00	2250.00
15	800.00	800.00	0.00	800.00	2400.00
16	850.00	850.00	0.00	850.00	2550.00
17	900.00	900.00	0.00	900.00	2700.00
18	950.00	950.00	0.00	950.00	2850.00
19	1000.00	1000.00	0.00	1000.00	3000.00
20	1050.00	1050.00	0.00	1050.00	3150.00
21	1100.00	1100.00	0.00	1100.00	3300.00
22	1150.00	1150.00	0.00	1150.00	3450.00
23	1200.00	1200.00	0.00	1200.00	3600.00
24	1250.00	1250.00	0.00	1250.00	3750.00
25	1300.00	1300.00	0.00	1300.00	3900.00
26	1350.00	1350.00	0.00	1350.00	4050.00
27	1400.00	1400.00	0.00	1400.00	4200.00
28	1450.00	1450.00	0.00	1450.00	4350.00
29	1500.00	1500.00	0.00	1500.00	4500.00
30	1550.00	1550.00	0.00	1550.00	4650.00
31	1600.00	1600.00	0.00	1600.00	4800.00
32	1650.00	1650.00	0.00	1650.00	4950.00
33	1700.00	1700.00	0.00	1700.00	5100.00
34	1750.00	1750.00	0.00	1750.00	5250.00
35	1800.00	1800.00	0.00	1800.00	5400.00
36	1850.00	1850.00	0.00	1850.00	5550.00
37	1900.00	1900.00	0.00	1900.00	5700.00
38	1950.00	1950.00	0.00	1950.00	5850.00
39	2000.00	2000.00	0.00	2000.00	6000.00
40	2050.00	2050.00	0.00	2050.00	6150.00
41	2100.00	2100.00	0.00	2100.00	6300.00
42	2150.00	2150.00	0.00	2150.00	6450.00
43	2200.00	2200.00	0.00	2200.00	6600.00
44	2250.00	2250.00	0.00	2250.00	6750.00
45	2300.00	2300.00	0.00	2300.00	6900.00
46	2350.00	2350.00	0.00	2350.00	7050.00
47	2400.00	2400.00	0.00	2400.00	7200.00
48	2450.00	2450.00	0.00	2450.00	7350.00
49	2500.00	2500.00	0.00	2500.00	7500.00
50	2550.00	2550.00	0.00	2550.00	7650.00
51	2600.00	2600.00	0.00	2600.00	7800.00
52	2650.00	2650.00	0.00	2650.00	7950.00
53	2700.00	2700.00	0.00	2700.00	8100.00
54	2750.00	2750.00	0.00	2750.00	8250.00
55	2800.00	2800.00	0.00	2800.00	8400.00
56	2850.00	2850.00	0.00	2850.00	8550.00
57	2900.00	2900.00	0.00	2900.00	8700.00
58	2950.00	2950.00	0.00	2950.00	8850.00
59	3000.00	3000.00	0.00	3000.00	9000.00
60	3050.00	3050.00	0.00	3050.00	9150.00
61	3100.00	3100.00	0.00	3100.00	9300.00
62	3150.00	3150.00	0.00	3150.00	9450.00
63	3200.00	3200.00	0.00	3200.00	9600.00
64	3250.00	3250.00	0.00	3250.00	9750.00
65	3300.00	3300.00	0.00	3300.00	9900.00
66	3350.00	3350.00	0.00	3350.00	10050.00
67	3400.00	3400.00	0.00	3400.00	10200.00
68	3450.00	3450.00	0.00	3450.00	10350.00
69	3500.00	3500.00	0.00	3500.00	10500.00
70	3550.00	3550.00	0.00	3550.00	10650.00
71	3600.00	3600.00	0.00	3600.00	10800.00
72	3650.00	3650.00	0.00	3650.00	10950.00
73	3700.00	3700.00	0.00	3700.00	11100.00
74	3750.00	3750.00	0.00	3750.00	11250.00
75	3800.00	3800.00	0.00	3800.00	11400.00
76	3850.00	3850.00	0.00	3850.00	11550.00
77	3900.00	3900.00	0.00	3900.00	11700.00
78	3950.00	3950.00	0.00	3950.00	11850.00
79	4000.00	4000.00	0.00	4000.00	12000.00
80	4050.00	4050.00	0.00	4050.00	12150.00
81	4100.00	4100.00	0.00	4100.00	12300.00
82	4150.00	4150.00	0.00	4150.00	12450.00
83	4200.00	4200.00	0.00	4200.00	12600.00
84	4250.00	4250.00	0.00	4250.00	12750.00
85	4300.00	4300.00	0.00	4300.00	12900.00
86	4350.00	4350.00	0.00	4350.00	13050.00
87	4400.00	4400.00	0.00	4400.00	13200.00
88	4450.00	4450.00	0.00	4450.00	13350.00
89	4500.00	4500.00	0.00	4500.00	13500.00
90	4550.00	4550.00	0.00	4550.00	13650.00
91	4600.00	4600.00	0.00	4600.00	13800.00
92	4650.00	4650.00	0.00	4650.00	13950.00
93	4700.00	4700.00	0.00	4700.00	14100.00
94	4750.00	4750.00	0.00	4750.00	14250.00
95	4800.00	4800.00	0.00	4800.00	14400.00
96	4850.00	4850.00	0.00	4850.00	14550.00
97	4900.00	4900.00	0.00	4900.00	14700.00
98	4950.00	4950.00	0.00	4950.00	14850.00
99	5000.00	5000.00	0.00	5000.00	15000.00
100	5050.00	5050.00	0.00	5050.00	15150.00
101	5100.00	5100.00	0.00	5100.00	15300.00
102	5150.00	5150.00	0.00	5150.00	15450.00
103	5200.00	5200.00	0.00	5200.00	15600.00
104	5250.00	5250.00	0.00	5250.00	15750.00
105	5300.00	5300.00	0.00	5300.00	15900.00
106	5350.00	5350.00	0.00	5350.00	16050.00
107	5400.00	5400.00	0.00	5400.00	16200.00
108	5450.00	5450.00	0.00	5450.00	16350.00
109	5500.00	5500.00	0.00	5500.00	16500.00
110	5550.00	5550.00	0.00	5550.00	16650.00
111	5600.00	5600.00	0.00	5600.00	16800.00
112	5650.00	5650.00	0.00	5650.00	16950.00
113	5700.00	5700.00	0.00	5700.00	17100.00
114	5750.00	5750.00	0.00	5750.00	17250.00
115	5800.00	5800.00	0.00	5800.00	17400.00
116	5850.00	5850.00	0.00	5850.00	17550.00
117	5900.00	5900.00	0.00	5900.00	17700.00
118	5950.00	5950.00	0.00	5950.00	17850.00
119	6000.00	6000.00	0.00	6000.00	18000.00
120	6050.00	6050.00	0.00	6050.00	18150.00
121	6100.00	6100.00	0.00	6100.00	18300.00
122	6150.00	6150.00	0.00	6150.00	18450.00
123	6200.00	6200.00	0.00	6200.00	18600.00
124	6250.00	6250.00	0.00	6250.00	18750.00
125	6300.00	6300.00	0.00	6300.00	18900.00
126	6350.00	6350.00	0.00	6350.00	19050.00
127	6400.00	6400.00	0.00	6400.00	19200.00
128	6450.00	6450.00	0.00	6450.00	19350.00
129	6500.00	6500.00	0.00	6500.00	19500.00
130	6550.00	6550.00	0.00	6550.00	19650.00
131	6600.00	6600.00	0.00	6600.00	19800.00
132	6650.00	6650.00	0.00	6650.00	19950.00
133	6700.00	6700.00	0.00	6700.00	20100.00
134	6750.00	6750.00	0.00	6750.00	20250.00
135	6800.00	6800.00	0.00	6800.00	20400.00
136	6850.00	6850.00	0.00	6850.00	20550.00
137	6900.00	6900.00	0.00	6900.00	20700.00
138	6950.00	6950.00	0.00	6950.00	20850.00
139	7000.00	7000.00	0.00	7000.00	21000.00
140	7050.00	7050.00	0.00	7050.00	21150.00
141	7100.00	7100.00	0.00	7100.00	21300.00
142	7150.00	7150.00	0.00	7150.00	21450.00
143	7200.00	7200.00	0.00	7200.00	21600.00
144	7250.00	7250.00	0.00	7250.00	21750.00
145	7300.00	7300.00	0.00	7300.00	21900.00
146	7350.00	7350.00	0.00	7350.00	22050.00
147	7400.00	7400.00	0.00	7400.00	22200.00
148	7450.00	7450.00	0.00	7450.00	22350.00
149	7500.00	7500.00	0.00	7500.00	22500.00
150	7550.00	7550.00	0.00	7550.00	22650.00
151	7600.00	7600.00	0.00	7600.00	22800.00
152	7650.00	7650.00	0.00	7650.00	22950.00
153	7700.00	7700.00	0.00	7700.00	23100.00

APPENDIX L

SAMPLE OF A COMPLETED FORM B2

 **CANADA CUSTOMS – ADJUSTMENT REQUEST**
DUANES CANADA – DEMANDE DE RAJUSTEMENT

PROCESSED **8** **RECEIVED**

1. Importer/Exporter Information

Name: _____
Address: _____
City: _____
Province: _____
Country: _____

2. Consignee/Consignor Information

Name: _____
Address: _____
City: _____
Province: _____
Country: _____

3. Description of Goods

Quantity: _____
Unit: _____
Description: _____
Value: _____
Currency: _____

4. Reason for Adjustment

5. Signature and Date

Signature: _____
Date: _____

6. Customs Officer Information

Name: _____
Title: _____
Date: _____

7. Remarks

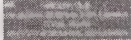
8. Declaration


I hereby declare that the information provided is true and correct.

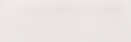
9. Signature and Date


Signature: _____
Date: _____

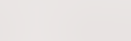
10. Stamp























CANADA CUSTOMS - DETAILED ADJUSTMENT STATEMENT
DOUANES CANADA - RELEVÉ DÉTAILLÉ DE RAJUSTEMENT

PROTECTED **B** when completed
PROTÉGÉ une fois rempli

16	17	DATE OF BIRTH - ANNUAL REPORT DATE OF BIRTH - ANNUAL REPORT							18	SPECIAL AUTHORITY SPECIAL AUTHORITY	
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54

COPY - COPIE 1

Canada

APPENDIX N**CBSA PAYMENT OFFICES****ATLANTIC REGION****Automated Offices**

Bathurst NB (0201)	Halifax NS (0009)
Charlottetown PE (0101)	Moncton NB (0206)
Clair NB (0216)	Saint John NB (0210)
Corner Brook NF (0911)	St. John's NF (0914)
Edmundston NB (0213)	St. Leonard NB (0218)
Fredericton NB (0204)	St. Stephen NB (0211)
Gillespie Portage NB (0219)	St. Stephen (3rd Bridge) NB (0231)
Grand Sault / Grand Falls NB (0217)	Woodstock Road NB (0212)

Non-Automated Offices

Amherst NS (0001)	Halifax – Postal Operations NS (0007)
Andover NB (0214)	Harbour Grace NF (0922)
Argentia NF (0921)	Kentville NS (0010)
Campobello NB (0225)	Liverpool NS (0011)
Caraquet NB (0221)	Lunenburg NS (0013)
Centreville NB (0215)	Miramichi NB (0207)
Clareville NF (0900)	New Glasgow NS (0015)
Dalhousie NB (0202)	Port Hawkesbury NS (0019)
Deer Island/Lord's Cove NB (0208)	Shelburne NS (0020)
Fortune NF (0919)	St. Andrews NB (0209)
Gander NF (0912)	St. Croix NB (0205)
Goose Bay Airport NF (0913)	Summerside PE (0102)
Grand Falls NF (0910)	Sydney NS (0021)
Grand Manan NB (0224)	Truro NS (0022)

QUEBEC REGION**Automated Offices**

Armstrong QC (0329)	Québec QC (0312)
Drummondville QC (0303)	Rock Island QC (0314)
Granby QC (0305)	Sherbrooke QC (0316)
Lacolle QC (0351)	St-Armand-Philipsburg QC (0328)
Montréal International Airport (PET)	Stanhope QC (0354)
(Dorval) QC (0396)	Terminus intermédiaire Montréal QC (0398)
Montréal, Mirabel International Airport QC (0399)	
Montréal Main (Youville) QC (0395)	

QUEBEC REGION (continued)**Non-automated Offices**

Abercorn QC (0318)
 Baie-Comeau QC (0355)
 Beebe QC (0376)
 Cap-aux-Meules QC (0363)
 Chartierville QC (0365)
 Chicoutimi QC (0301)
 Clarenceville QC (0337)
 Cowansville QC (0356)
 Daaquam QC (0371)
 Dundee QC (0330)
 East Hereford QC (0362)
 East Pinnacle QC (0369)
 Frelighsburg QC (0332)
 Gaspé QC (0304)
 Glen Sutton QC (0370)
 Hemmingford QC (0333)
 Hereford Road QC (0366)
 Joliette QC (0342)
 Lachute QC (0343)
 Montmagny QC (0344)
 Morses Line QC (0367)
 Noyan QC (0368)
 Pohénégamook QC (0331)
 Richmond QC (0345)
 Rimouski QC (0313)
 Rivière-du-Loup QC (0340)
 Rock Island Rte 143 QC (0375)
 Rouyn-Noranda QC (0349)
 Sept-Îles QC (0361)
 Shawinigan QC (0315)
 Sorel QC (0317)
 St-Hyacinthe QC (0320)
 St-Jean QC (0321)
 St-Jérôme QC (0346)
 St-Pamphile QC (0335)
 Thetford Mines QC (0347)
 Trois-Rivières QC (0322)
 Trout River QC (0307)
 Val-d'Or QC (0350)
 Valleyfield QC (0323)
 Victoriaville QC (0327)
 Woburn QC (0308)

NORTHERN ONTARIO REGION**Automated Offices**

Arnprior ON (0494)
 Belleville ON (0402)
 Brockville ON (0405)
 Cobourg ON (0473)
 Cornwall ON (0409)
 Fort Frances ON (0478)
 Kenora ON (0490)
 Kingston ON (0420)
 Lansdowne ON (0456)
 Lindsay ON (0477)
 North Bay ON (0428)
 Ottawa Air Cargo ON (0485)
 Ottawa Macdonald Cartier Airport
 (OACC) ON (0485)
 Ottawa Long Room ON (0431)
 Ottawa Sufferance ON (0431)
 Pembroke ON (0469)
 Perth ON (0470)
 Peterborough ON (0400)
 Pigeon River ON (0475)
 Prescott ON (0439)
 Sault Ste. Marie ON (0441)
 Smiths Falls ON (0474)
 Sudbury ON (0444)
 Thunder Bay ON (00461)
 Timmins ON (0467)
 Trenton ON (0449)

Non-Automated Offices

Iqaluit Nunavut (0403)
 Rainy River ON (0488)

GREATER TORONTO REGION**Automated Offices**

Barrie ON (0459)
 Bracebridge ON (0460)
 Brampton Main ON (0480)
 Collingwood ON (0460)
 Concord ON (0495)
 Halton Hills ON (0483)
 Interport Sufferance Warehouse ON (0496)
 Midland ON (0424)
 Newmarket ON (0486)

Obico ON (0495)
 Orillia ON (0429)
 Oshawa ON (0430)
 Pickering Warehouse ON (0430)
 Toronto Pearson Int'l Airport ON (0497)
 Toronto Main Long Room ON (0495)
 Toronto Main ON (0495)
 Toronto Sufferance ON (0499)

Non-Automated Offices

Brampton Warehouse ON (0480)

NIAGARA-FORT ERIE REGION**Automated Offices**

Brantford ON (0404)
 Cambridge ON (0457)
 Fort Erie Commercial ON (0410)
 Fort Erie ON (0410)
 Guelph ON (0414)
 Hamilton Airport ON (0417)
 Hamilton Warehouse ON (0417)
 Hanover ON (0448)
 Kitchener Main ON (0401)

Kitchener Warehouse ON (0401)
 Niagara Falls Main ON (0427)
 Oakville Warehouse Main ON (0476)
 Queenston ON (0427)
 Simcoe ON (0442)
 St. Catharines ON (0445)
 Stratford ON (0425)
 Welland ON (0451)
 Woodstock ON (0492)

Non-Automated Offices

Port Colborne ON (0471)

WINDSOR-ST. CLAIR REGION**Automated Offices**

Chatham ON (0406)
 London ON (0423)
 Sarnia ON (0440)
 St. Thomas ON (0446)
 Tillsonburg ON (0447)

Wallaceburg ON (0450)
 Windsor Ambassador Bridge ON (0453)
 Windsor Main ON (0454)
 Windsor Tunnel ON (0452)

Non-Automated Offices

Leamington ON (0464)

Sombra ON (0465)

PRAIRIE REGION**Automated Offices**

Carway AB (0707)
 Coutts AB (0705)
 Del Bonita AB (0708)
 Edmonton AB (0702)
 Edmonton Main AB (0702)
 Emerson Commercial MB (0502)
 Lethbridge AB (0703)

Moose Jaw SK (0601)
 North Portal SK (0602)
 Prince Albert SK (0603)
 Regina SK (0604)
 Saskatoon SK (0605)
 Winnipeg Main MB (0504)
 Winnipeg International Airport MB (0510)

PRAIRIE REGION (continued)**Non-Automated Offices**

Aden AB (0706)
 Alert CNX Demandes B2 (0700)
 Big Beaver SK (0614)
 Boissevain MB (0507)
 Calgary AB (0700)
 Carievale SK (0612)
 Cartwright MB (0521)
 Churchill MB (0511)
 Chief Mountain AB (0709)
 Climax SK (0719)
 Coronach SK (0615)
 Coulter MB (0524)
 Crystal City MB (0520)
 Estevan Highway SK (0610)
 Goodlands MB (0508)
 Gretna MB (0503)
 Inuvik NT (0512)
 Lena MB (0522)
 Lyleton MB (0523)

Medicine Hat AB (0704)
 Monchy SK (0718)
 Northgate SK (0613)
 Oungre SK (0616)
 Piney MB (0517)
 Red Deer AB (0710)
 Regway SK (0607)
 Snowflake MB (0509)
 South Junction MB (0506)
 Sprague MB (0505)
 Tolstoi MB (0516)
 Torquay SK (0617)
 Tuktoyaktuk NT (0514)
 West Poplar River SK (0618)
 Wild Horse AB (0711)
 Willow Creek SK (0712)
 Windy Gates MB (0519)
 Winkler MB (0518)
 Yellowknife NT (0515)

PACIFIC REGION**Automated Offices**

Huntington BC (0817)
 Kingsgate BC (0818)
 Osoyoos BC (0819)
 Pacific Highway BC (0813)

Paterson BC (0832)
 Vancouver International Airport BC (0821)
 Vancouver Main Long Room BC (0809)
 Victoria BC (0811)

Non-Automated Offices

Aldergrove BC (0841)
 Beaver Creek BC (0892)
 Boundary Bay BC (0815)
 Campbell River BC (0838)
 Carson BC (0834)
 Cascade BC (0816)
 Chopaka BC (0836)
 Courtenay BC (0830)
 Cranbrook BC (0801)
 Dawson City YT (0894)
 Dawson Creek BC (0839)
 Douglas BC (0840)
 Flathead BC (0829)
 Fraser BC (0893)
 Kamloops BC (0814)
 Kelowna BC (0831)
 Kitimat BC (0827)
 Midway BC (0835)

Nanaimo BC (0804)
 Nelway BC (0828)
 PCB Highway Sufferance Warehouse (0842)
 Penticton BC (0807)
 Pleasant Camp BC (0891)
 Port Alberni BC (0825)
 Powell River BC (0826)
 Prince George BC (0820)
 Prince Rupert BC (0808)
 Rykerts BC (0822)
 Sidney BC (0837)
 United Terminals BC (0810)
 Vancouver Mail Centre BC (0803)
 Vancouver Marine and Rail BC (0806)
 Vernon BC (0823)
 Waneta BC (0833)
 Whitehorse YT (0890)

APPENDIX O

**CUSTOMS BROKERS' MONTHLY ACCOUNT STATEMENT (K84) –
RECONCILIATION CONTROL SHEET**

Please complete the following with your payment for clients participating in the GST or Importer Direct Security Options.

Account Security No.: _____ K84 Amount: \$ _____

Name: _____

Customs Broker Cheque Amount: \$ _____

Importer Cheques Amount: \$ _____

K21 During Billing Period: _____

Total Amount Received: \$ _____

Total Amount Outstanding: \$ _____

Breakdown of Outstanding Amount

Complete Only if Total Amount Outstanding is Greater Than Zero.

Business Number	Transaction No.	Importer's Account Security No.	GST Option	Contact Name and Phone Number/Fax Number	Amount
89999 9999RM0001	12345612346123	45678		John Doe/613-999-9999/ 613-999-9999	\$50,000.00

This is not a prescribed form. Reproduction to meet your business requirements is permitted providing all information is included.

FORM K21, CASH RECEIPT

REFERENCES

ISSUING OFFICE – Assessment and Licensing Division	HEADQUARTERS FILE – 7632-0
LEGISLATIVE REFERENCES – <i>Customs Act</i> , sections 31, 33, 35, 58, 59, 60, 74, 97 and 129	OTHER REFERENCES – D1-2-1, D1-6-1, D5-1-1, D8-1-4, D8-1-7, D17-1-2, D17-1-11, D17-2-1, D17-2-2, D17-2-3, D22-1-1
SUPERSEDED MEMORANDA “D” – D17-1-5, February 17, 2010	

Services provided by the Canada Border Services Agency are available in both official languages.



RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION –		Division des cotisations et des agréments
RÉFÉRENCES LÉGALES –		<i>Loi sur les douanes</i> , articles 31, 33, 35, 58, 59, 60, 74, 97 et 129
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » –		D17-1-5, le 17 février 2010

DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE –		7632-0
AUTRES RÉFÉRENCES –		D1-2-1, D1-6-1, D5-1-1, D8-1-4, D8-1-7, D17-1-2, D17-1-11, D17-2-1, D17-2-2, D17-2-3, D22-1-1

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



RELEVÉ DE COMPTE MENSUEL DU COURTIER (K84) –
FEUILLE DE CONTRÔLE DE RAPPROCHEMENT DES PAIEMENTS

Veuillez fournir les renseignements suivants pour vos clients qui bénéficient de l'option du paiement direct de la TPS ou de l'option de l'utilisation directe de la garantie de l'importateur

N° de compte-garantie : _____
Montant du K84 : _____ \$

Nom :

Montant du chèque du courtier en douane : _____ \$

Montant du chèque de l'importateur : _____ \$

K21 au cours de la période de facturation :

Montant global reçu : _____ \$

Montant global impayé : _____ \$

Ventilation du montant impayé

Veuillez remplir lorsque le montant global impayé n'est pas zéro.

N° d'entreprise	N° de transaction	N° de compte-garantie de l'importateur	Option TPS	Nom et numéro de téléphone/de télécopieur de la personne-ressource	Montant
89999 99999RM0001	12345612346123	45678		Jean Tremblay/613-999-9999/613-999-9999	50 000.00 \$

Il ne s'agit pas d'un formulaire réglementaire. Vous pouvez le reproduire pour respecter vos exigences opérationnelles pourvu que tous les renseignements soient fournis.

RÉGION DES PRAIRIES (suite)

Bureaux non automatisés

Aden AB (0706)

Alert CNX Demandes B2 (0700)

Big Beaver SK (0614)

Boissevain MB (0507)

Calgary AB (0700)

Cardvale SK (0612)

Cartwright MB (0521)

Churchill MB (0511)

Chief Mountain AB (0709)

Climax SK (0719)

Coronach SK (0615)

Coulter MB (0524)

Crystal City MB (0520)

Estevan Highway SK (0610)

Goodlands MB (0508)

Gretna MB (0503)

Inuvik TNO (0512)

Lena MB (0522)

Lyleton MB (0523)

RÉGION DU PACIFIQUE

Bureaux automatisés

Huntington CB (0817)

Kingsgate CB (0818)

Osoyoos CB (0819)

Pacific Highway CB (0813)

Bureaux non automatisés

Aldergrove CB (0841)

Beaver Creek CB (0892)

Boundary Bay CB (0815)

Campbell River CB (0838)

Carson CB (0834)

Cascade CB (0816)

Chopaka CB (0836)

Courtenay CB (0830)

Cranbrook CB (0801)

Dawson City YT (0894)

Dawson Creek CB (0839)

Douglas CB (0840)

Flathead CB (0829)

Fraser CB (0893)

Kamloops CB (0814)

Kelowna CB (0831)

Kitimat CB (0827)

Midway CB (0835)

Medicine Hat AB (0704)

Monchy SK (0718)

Northgate SK (0613)

Oungre SK (0616)

Piney MB (0517)

Red Deer AB (0710)

Regway SK (0607)

Snowflake MB (0509)

South Junction MB (0506)

Sprague MB (0505)

Tolstoi MB (0516)

Torquay SK (0617)

Tuktoyaktuk TNO (0514)

West Poplar River SK (0618)

Wild Horse AB (0711)

Willow Creek SK (0712)

Windy Gates MB (0519)

Winkler MB (0518)

Yellowknife TNO (0515)

Paterson CB (0832)

Aéroport international de Vancouver CB (0821)

Salle principale des comptoirs de Vancouver CB (0809)

Victoria CB (0811)

Nanaimo CB (0804)

Nelway CB (0828)

PCB Highway Sufférance Warehouse (0842)

Pentiction CB (0807)

Pleasant Camp CB (0891)

Port Alberni CB (0825)

Powell River CB (0826)

Prince George CB (0820)

Prince Rupert CB (0808)

Rykerts CB (0822)

Sidney CB (0837)

United Terminals CB (0810)

Vancouver – Centre du courtier (0803)

Vancouver – Secteurs maritime et ferroviaire (0806)

Vernon CB (0823)

Waneta CB (0833)

Whitehorse TY (0890)

RÉGION DU GRAND TORONTO

Bureaux automatisés

Barrie ON (0459)
 Bracebridge ON (0460)
 Salle principale de Brampton ON (0480)
 Collingwood ON (0460)
 Concord ON (0495)
 Halton Hills ON (0483)
 Interport Suffrance Warehouse ON (0496)
 Midland ON (0424)
 Newmarket ON (0486)

Bureaux non automatisés

Entrepôt de Brampton (0480)

RÉGION DE NIAGARA – FORT ERIE

Bureaux automatisés

Brantford ON (0404)
 Cambridge ON (0457)
 Fort Erie Secteur commercial ON (0410)
 Fort Erie ON (0410)
 Guelph ON (0414)
 Aéroport de Hamilton (0417)
 Entrepôt de Hamilton (0417)
 Hanover ON (0448)
 Salle principale de Kitchener (0401)

Bureaux non automatisés

Port Colborne ON (0471)

RÉGION DE WINDSOR-ST. CLAIR

Bureaux automatisés

Chatham ON (0406)
 London ON (0423)
 Sarnia ON (0440)
 St. Thomas ON (0446)
 Tillsonburg ON (0447)
 Windsor – Pont Ambassadeur (0453)
 Salle principale de Windsor (0454)
 Tunnel Windsor (0452)

Bureaux non automatisés

Leamington ON (0464)

RÉGION DES PRAIRIES

Bureaux automatisés

Carway AB (0707)
 Coutts AB (0705)
 Del Bonita AB (0708)
 Edmonton AB (0702)
 Salle principale d'Edmonton (0702)
 Emerson Secteur commercial (0502)
 Leithbridge AB (0703)
 Moose Jaw SK (0601)
 North Portal SK (0602)
 Prince Albert SK (0603)
 Regina SK (0604)
 Saskatoon SK (0605)
 Salle principale de Winnipeg (0504)
 Aéroport international de Winnipeg (0510)

Sombra ON (0465)

Obico ON (0495)
 Orillia ON (0429)
 Oshawa ON (0430)
 Pickering Warehouse ON (0430)
 Toronto – Aéroport international Pearson (0497)
 Salle principale des comptoirs de Toronto (0495)
 Salle principale de Toronto (0495)
 Entrepôt d'attente de Toronto (0499)

RÉGION DU QUÉBEC (suite)

Bureaux non automatisés

Abercorn QC (0318)
 Bate-Comau QC (0355)
 Beebe QC (0376)
 Cap-aux-Meules QC (0363)
 Chartierville QC (0365)
 Chicoutimi QC (0301)
 Clarencerville QC (0337)
 Cowansville QC (0356)
 Daquam QC (0371)
 Dundee QC (0330)
 East Hereford QC (0362)
 East Pinnacle QC (0369)
 Frelighsburg QC (0332)
 Gaspé QC (0304)
 Glen Sutton QC (0370)
 Hemmingford QC (0333)
 Hereford Road QC (0366)
 Joliette QC (0342)
 Lachute QC (0343)
 Montmagny QC (0344)
 Morses Line QC (0367)

RÉGION DU NORD DE L'ONTARIO

Bureaux automatisés

Arnprior ON (0494)
 Belleville ON (0402)
 Brockville ON (0405)
 Cobourg ON (0473)
 Cornwall ON (0409)
 Fort Frances ON (0478)
 Kenora ON (0490)
 Kingston ON (0420)
 Lansdowne ON (0456)
 Lindsay ON (0477)
 North Bay ON (0428)
 Fret aérien Ottawa (0485)
 Aéroport international Macdonald-Cartier (AIMC) (0485)

Bureaux non automatisés

Iqaluit Nunavut (0403)

Rainy River ON (0488)

Salle des comptoirs d'Ottawa ON (0431)
 Entrepôt d'attente d'Ottawa ON (0431)
 Pembroke ON (0469)
 Perth ON (0470)
 Peterborough ON (0400)
 Pigeon River ON (0475)
 Prescott ON (0439)
 Sault Ste. Marie ON (0441)
 Smiths Falls ON (0474)
 Sudbury ON (0444)
 Thunder Bay ON (0461)
 Timmins ON (0467)
 Trenton ON (0449)

BUREAUX DE PAIEMENT DE L'ASFC

RÉGION DE L'ATLANTIQUE

Bureaux automatisés

Bathurst NB (0201)
 Charlottetown IPE (0101)
 Clair NB (0216)

Corner Brook TN (0911)
 Edmundston NB (0213)
 Frederickton NB (0204)
 Gillespie Portage NB (0219)
 Grand Sault / Grand Falls NB (0217)

Bureaux non automatisés

Halifax NE (0009)
 Moncton NB (0206)
 Saint John NB (0210)
 St. John's TN (0914)
 St. Leonard NB (0218)
 St. Stephen NB (0211)
 St. Stephen (3^e Pont) NB (0231)
 Chemin Woodstock NB (0212)

Halifax – Opérations postales NE (0007)

Harbour Grace TN (0922)
 Kentville NE (0010)
 Liverpool NE (0011)
 Lunenburg NE (0013)
 Miramichi NB (0207)
 New Glasgow NE (0015)
 Port Hawkesbury NE (0019)
 Shelburne NE (0020)

St. Andrews NB (0209)
 St. Croix NB (0205)
 Summerside IPE (0102)

Sydney NE (0021)
 Truro NE (0022)

RÉGION DU QUÉBEC

Bureaux automatisés

Armstrong QC (0329)
 Drummondville QC (0303)
 Granby QC (0305)
 Lacolle QC (0351)


Aéroport international de Montréal (PET)

(Dorval) QC (0396)

Montréal – Aéroport international Mirabel (0399)
 Salle principale de Montréal (Youville) QC (0395)

Québec QC (0312)
 Rock Island QC (0314)
 Sherbrooke QC (0316)
 St-Armand-Phillipsburg QC (0328)
 Stanhope QC (0354)
 Terminus intermédiaire Montréal QC (0398)

FORMULAIRE B2-1, DOUANES CANADA - RELEVÉ DÉTAILLÉ DE RAJUSTEMENT



COPY - COPIE 1

1. IDENTIFICATION DE LA DÉCLARATION		2. DÉTAILS DE LA MARCHANDISE		3. DÉTAILS DU RAJUSTEMENT		4. DÉTAILS DES DROITS		5. DÉTAILS DES DROITS DE DOUANE		6. DÉTAILS DES DROITS DE DOUANE	
1.1	1.2	2.1	2.2	3.1	3.2	4.1	4.2	5.1	5.2	6.1	6.2

Canada

1. Importer's Name
 (Nom de l'importateur)

2. Importer's Address
 (Adresse de l'importateur)

3. Description of Goods
 (Description des marchandises)

4. Value of Goods
 (Valeur des marchandises)

5. Country of Origin
 (Pays d'origine)

6. Country of Destination
 (Pays de destination)

7. Date of Importation
 (Date d'importation)

8. Signature of Importer
 (Signature de l'importateur)

9. Customs Officer's Name
 (Nom de l'officier des douanes)

10. Customs Officer's Signature
 (Signature de l'officier des douanes)

11. Date of Clearance
 (Date de libération)

12. Customs Officer's Stamp
 (Cachet de l'officier des douanes)

13. Customs Officer's Stamp
 (Cachet de l'officier des douanes)

14. Date of Clearance
 (Date de libération)

15. Customs Officer's Name
 (Nom de l'officier des douanes)

16. Customs Officer's Signature
 (Signature de l'officier des douanes)

17. Customs Officer's Stamp
 (Cachet de l'officier des douanes)

18. Date of Clearance
 (Date de libération)

FORMULAIRE K84, RELEVÉ DE COMPTE DE L'IMPORTATEUR/COURTIER
EXEMPLE DE RELEVÉ DE COMPTE MENSUEL

[illegible]

FORMULAIRE K84, RELEVÉ DE COMPTE DE L'IMPORTATEUR/COURTIER
EXEMPLE DE RELEVÉ DE COMPTE QUOTIDIEN

Formulaire E571, Pénalité de comptabilisation en retard -
DEMANDE DE RENONCIATION, D'ANNULLATION

Canada Border Services Agency
Agence des services frontaliers du Canada

LATE ACCOUNTING PENALTIES
APPLICATION FOR WAIVER, CANCELLATION
PÉNALITÉ DE COMPTABILISATION EN RETARD
DEMANDE DE RENONCIATION, D'ANNULLATION

Please submit in duplicate and attach supporting documentation.
Veuillez soumettre deux copies de ce formulaire et joindre la documentation nécessaire.

Broker (if applicable) - Courtier (s'il y a lieu)		Releasing office code - Code du bureau de manlevée	
Importer name - Nom de l'importateur			
Transaction number(s) Numéro(s) de transaction		Transmission date and time Date et heure de transmission *	

* For CADEX and CUSDEC transactions - Pour les transactions SAED et DECDOU

Reason for request - Raison de la requête			

Manager's name (please print) - Nom du gestionnaire (en lettres majuscules)		Telephone No - N. de téléphone	Extension - Poste	Fax No - N. de télécopieur
---	--	--------------------------------	-------------------	----------------------------

Central payment office Bureau de paiement central		K84 payment date Date de paiement du K84	
--	--	---	--

Refund of penalties paid - Remboursement des pénalités payées		Customs stamp - Timbre de douane	
Mail cheque to - Postez le chèque à			

CBA use only - Usage réservé à l'ASFC		Refund amount Montant du remboursement	
---------------------------------------	--	---	--

Comments - Commentaires			
-------------------------	--	--	--

E571 (06)		BSF202	
-----------	--	--------	--

Le 13 mars 2013

[illegible]

INVOICE — FACTURE		12345678	
<p>Supplier — Fournisseur</p> <p>12345678</p>		<p>Client — Client</p> <p>12345678</p>	
<p>Product — Produit</p> <p>12345678</p>		<p>Quantity — Quantité</p> <p>12345678</p>	
<p>Price — Prix</p> <p>12345678</p>		<p>Amount — Montant</p> <p>12345678</p>	
<p>Amount due to Receiver General — Montant dû au Receveur général</p> <p>12345678</p>		<p>Amount due to Receiver General — Montant dû au Receveur général</p> <p>12345678</p>	
<p>Payment due — Paiement dû</p> <p>12345678</p>		<p>Payment due — Paiement dû</p> <p>12345678</p>	
<p>Client — Client</p> <p>12345678</p>		<p>Supplier — Fournisseur</p> <p>12345678</p>	

[illegible]

NOTIFICATION TYPE: GENERAL NOTIFICATION

CANADA CUSTOMS - DETAILLED CODING STATEMENT

COUVERTURE CANADA - RELEVÉ DÉTAILLÉ DE DOUANE

[illegible]

EXPEDITIONS DE FAIBLE VALEUR (EFV)

Example

(c.-à-d. le 31 mai).

	Apr Avril	Sunday Dimanche	Monday Lundi	Tuesday Mardi	Wednesday Mercredi	Thursday Jeudi	Friday Vendredi	Saturday Samedi
43				7	8			9 Jours fériés de Marché
44								
45								
46								
47								
48								
49								
50								

May	Sunday Dimanche	Monday Lundi	Tuesday Mardi	Wednesday Mercredi	Thursday Jeudi	Friday Vendredi	Saturday Samedi
1						Books released Livres publiés	
2		4	5	6	7		
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							

EXPÉDITIONS DE GRANDE VALEUR

Exemple

Les renseignements sur la déclaration en détail doivent être présentés ou transmis au système automatisé de l'ASFC et acceptés par celui-ci dans les cinq jours ouvrables suivant la date où l'ASFC a accordé la mainlevée des marchandises. (Le jour de la mainlevée est considéré un jour zéro). Lorsque la mainlevée des marchandises est accordée un samedi, un dimanche ou un jour férié, la période de déclaration en détail commence le premier jour ouvrable après celui de la mainlevée. Le cinquième jour, les importateurs ou les courtiers en douane doivent présenter leurs données sur la déclaration en détail au plus tard une heure avant la fin du poste de jour. Si les données sont transmises électroniquement, le C/ADEx doit les recevoir et les valider avant 21 heures HNE le cinquième jour.

Sunday Dimanche	Monday Lundi	Tuesday Mardi	Wednesday Mercredi	Thursday Jeudi	Friday Vendredi	Saturday Samedi
10	11 100 PCs released ordinateurs	12	13	14	15	16 100 Microwaves released/ Mainlevée de 100 four à micro-ondes
17	18 Victoria Day / Fête de la Reine	19 Form B3 to account for formulaire B3 pour les ordinateurs	20	21	22	23 Form B3 to account for micro-ondes
24	25 Form B3 to account for / Formulaire B3 pour les four à micro-ondes	26	27	28	29	30

Région de Windsor/St.Clair

Pont Blue Water
Rue Bridge, Case postale 640
Point Edward ON N7V 4J5

London

2724 rue, Roxburgh, Suite 2
London ON N6N 1K9

Pont Ambassador

4285, promenade Industriel, Case postale 1655
Windsor ON N9C 3R9

Tunnel Windsor

310, rue Hanna
Windsor ON N8X 4W6

Région des Prairies

Calgary

3033, 34^e Avenue N.E.,
Poste 32

Calgary AB T1Y 6X2

Carway

Autoroute 2

Carway, Via C.P. 699
Cardston AB T0K 0K0

Coutts

Autoroute 4

Case postale 220
Coutts AB T0K 0N0

Aéroport international d'Edmonton

Niveau d'arrivées

Case postale 9866
Edmonton AB T5J 2T2

Aéroport international d'Edmonton

Opérations du fret aérien
4th Avenue & Service Road

Case postale 9866
Edmonton AB T5J 2T2

Emerson

Autoroute 75

Emerson MB R0A 0L0

North Portal – Secteur commercial

Autoroute 39

North Portal SK S0C 1W0

Région du Pacifique

Aldergrove
Aldergrove 13, #10, R.R. 5
Aldergrove BC V4W 2L8

Entrepôt Burnaby

Terminus United, Salle 210
7867, rue Express

Burnaby BC V5A 1S7

Boundary Bay

4 – 56th Street
Delta BC V4L 1Z2

Huntingdon – Secteur commercial
2 Sumas Way

Huntingdon BC V2S 7L9

Kingsgate

Autoroute 95

Kingsgate BC V0B 1V0

Osoyoos

202 - 97th Street

Osoyoos BC V0H 1V1

Aéroport international de Vancouver
113-5000, chemin Miller

Richmond BC V7B 1K6

Pacific Highway – Bureau des voyageurs
28 – 176th Street

Surrey BC V4P 1M7

Services à la clientèle
503 – 333 rue Dunsmuir

Vancouver BC V6B 5R4

Metro Vancouver – Salle des comptoirs
333, rue Dunsmuir

Vancouver BC V6B 5R4

EMPLACEMENTS DU SYSTÈME DE TRAITEMENT DES DÉCLARATIONS
COMMERCIALES RÉGLÉES AU COMPTANT (STDCC)

Région de l'Atlantique	
Woodstock Road	1403, Route 95
Belleville NB E7M 4Z9	
Centreville	1449, Route 110
Royalton NB E7K 2E3	
St. Stephen	
73, boul. Milltown, C.P. 160	St. Stephen NB E3L 2X1
Région du Québec	
Aéroport international de Montréal (PET)	725, Stuart Graham Nord
Suite 111	Dorval QC H4Y 1E6
Stanstead	2, Route 55
Stanstead QC J0B 3E2	
Entrepôt Côte-de-Liesse	10765, chemin Côte-de-Liesse
Suite 217	Dorval QC H9P 2R9
Lacolle, Route 15 - Secteur commercial	Route 15
St-Bernard-de-Lacolle QC J0J 1J0	
Stanhope – Secteur commercial	1000, Route 147
Stanhope QC J1A 2S2	
St-Armand – Secteur commercial	10, Route 133
St-Armand de Philippsburg QC J0J 1T0	
Aéroport international de Mirabel –	Secteur commercial, Édifice « D »
11955, Cargo A-6, Pièce 100	
Mirabel QC J7N 1G3	
Montréal - Salle des comptes	400, Place Youville, 1 ^{er} étage
Montréal QC H2Y 2C2	
Région du Grand Toronto	
Aéroport international Lester B. Pearson	Édifice du fret « B » C.P. Box 40, AMF
Toronto ON L5P 1A2	
Région de Niagara/Fort Erie	
Pont Peace	10, rue Queen
Fort Erie ON L2A 6M4	
Pont Queenston	14154 Niagara Parkway/Autoroute 405
Niagara-on-the-Lake ON L0S 1J0	
Région du Nord de l'Ontario	
Edifice Bridge Plaza	Autoroute 16
Prescott ON K0E 1T0	
Sault Ste. Marie	Edifice Bridge Plaza
125, rue Huron	Sault Ste. Marie ON P6A 1R3
Pigeon River	Autoroute 61, R.R. 7
Thunder Bay ON P7C 5V5	Hill Island
Pont 1000 Island	Lansdowne ON K0E 1L0
Fort Frances	101, rue Church
Fort Frances ON P9A 3X8	

[illegible]

Marchandises importées au Canada pour la vente ou une fin commerciale, industrielle, professionnelle, collective ou une fin similaire.	N	Un numéro servant à identifier les importateurs ou les exportateurs de marchandises commerciales.	Numéro de transaction	Un numéro de 14 chiffres figurant sur le DCF, sur le formulaire B3 et sur d'autres documents à l'appui utilisés au moment de la mainlevée et de la déclaration en détail et de la mainlevée des marchandises. Le numéro de transaction sert à des fins d'identification et de contrôle. Il se compose de trois éléments : un numéro de compte-garantie, un numéro attribué à l'importateur ou au courtier et un numéro de contrôle.	P	Permis d'admission temporaire, E29B	Document utilisé par l'ASFC pour assurer l'observation des conditions de l'entrée temporaire des marchandises et pour consigner, s'il y a lieu, toute garantie déposée.	R	« Renonciation » d'une sanction	S	Saisie	Une mesure par laquelle des marchandises deviennent la propriété de l'Etat (p. ex. des marchandises confisquées).	Services fournis par un agent de l'ASFC, soit : - à l'extérieur du secteur servi par un bureau de l'ASFC; - en sus des fonctions courantes de l'agent.	Système des douanes pour le secteur commercial (SDSC)	T	Taxe sur les produits et services (TPS)	Une taxe fédérale perçue sur tous les produits et services importés ou fournis au Canada, sauf ceux expressément exemptés par la Loi sur la taxe d'accise (Annexe VII). Cette loi a remplacé la Loi sur la taxe de vente fédérale (TVF) le 1 ^{er} janvier 1991.
--	---	---	-----------------------	---	---	-------------------------------------	---	---	---------------------------------	---	--------	---	--	---	---	---	--

D	Déclaration en détail	Un formulaire (B3 – type « AB » ou « AD »), utilisé pour la déclaration en détail définitive des marchandises commerciales dont la mainlevée a été obtenue par voie de déclaration en détail provisoire. La déclaration en détail définitive des expéditions de grande valeur doit être présentée ou transmise dans les cinq jours ouvrables suivant la déclaration en détail provisoire. Les renseignements sur la déclaration en détail définitive des expéditions de faire valeur doivent être présentés ou transmis au système des douanes et acceptés par celui-ci au plus tard le 24 ^e jour du mois suivant celui de leur mainlevée.
	Déclaration en détail provisoire	Une façon de déclarer en détail les marchandises et notamment d'obtenir leur mainlevée. Le paragraphe 32(2) de la Loi sur les douanes permet d'accorder la mainlevée des marchandises avant leur déclaration en détail définitive. La mainlevée des marchandises est accordée à la condition que soient respectées certaines exigences, qu'une déclaration en détail définitive soit présentée et que le paiement des droits et des taxes soit effectué. La déclaration en détail provisoire exige le dépôt une garantie. Le paiement des droits et des taxes doit être effectué au plus tard le dernier jour ouvrable du mois de la déclaration en détail définitive des marchandises.
E	Expédition de faible valeur (EFV)	Une expédition de marchandises commerciales, sauf un envoi postal, dont la valeur en douane estimative ne dépasse pas 2 500,00 \$.
	Expédition de grande valeur	Une expédition de marchandises commerciales, sauf un envoi postal, dont la valeur en douane estimative dépasse 2 500,00 \$.
I	Importateur	La personne ou l'entité qui a fait importer les marchandises et qui est responsable de la déclaration en détail des marchandises et du paiement des droits et des taxes exigibles sur ces marchandises.
K	K84, Relevé de compte de l'importateur/courrier	Relevé de compte mensuel ou quotidien destiné à l'importateur ou au courrier en douane et indiquant les droits et les taxes impayés.
M	Mainlevée	L'autorisation d'enlever les marchandises d'un bureau de l'ASFC, d'un entrepôt d'attente, d'un entrepôt de stockage ou d'une boutique hors taxes (dans le cas des exportations) pour les utiliser au Canada.
	Mainlevée contre documentation minimale (MCDM)	Un système qui permet aux importateurs et aux courtiers titulaires d'un compte-garantie valide d'obtenir la mainlevée des marchandises moyennant la présentation d'une documentation minimale.
	Marchandises	Tout article ou partie de celui-ci soumis à des contrôles des douanes, sans exclure les moyens de transport et les animaux.

La monnaie, les chèques, les billets à ordre, les lettres de crédit, les traites, les chèques de voyage, les lettres de change, les mandats-poste, les mandats, les versements postaux et tout autre effet, canadien ou étranger, de même nature. La présente définition exclut la monnaie dont la juste valeur marchande dépasse la valeur nominale dans le pays d'origine et celle fournie ou détenue pour sa valeur numismatique.

Un formulaire réglementaire remis au client et renfermant des renseignements détaillés sur une infraction et la sanction imposée.

Avis de cotisation de pénalité

La décision par l'ASFC d'annuler ou de réduire une sanction après son imposition, même si une infraction a eu lieu.

« Annulation » et « annulations ou réduction » d'une sanction

B

Formulaire servant à demander le rajustement d'un document ayant servi à déclarer en détail des marchandises commerciales.

B2, *Douanes Canada* – Demande de rajustement

Formulaire utilisé pour déclarer en détail des marchandises commerciales importées au Canada, quelle qu'en soit la valeur.

B3, *Douanes Canada* – Formule de codage

Document que l'ASFC utilise dans les bureaux automatisés pour aviser l'importateur ou le courtier que le formulaire B3 renferme des erreurs (p. ex. des numéros de classement qui n'existent pas ou des erreurs de calcul) et qui peut servir de reçu pour un formulaire B3 de type « C » de caisse.

B3-1, *Douanes Canada* – Relevé détaillé de codage

Code du bureau de l'ASFC où les documents de déclaration en détail sont présentés.

Bureau de déclaration en détail

Tout bureau désigné en vertu de l'article 5 de la *Loi sur les douanes*. Comprend l'endroit où les marchandises sont déclarées en détail et où les droits et les taxes sont exigibles, ainsi que celui où les personnes ou les transporteurs se présentent pour l'accomplissement des formalités leur permettant d'entrer au pays.

Bureau de douane

Le bureau de l'ASFC où la mainlevée des marchandises est accordée.

Bureau de mainlevée

Le bureau de l'ASFC où les paiements sont présentés.

Bureau de paiement

Le bureau de l'ASFC où les documents de déclaration en détail sont présentés.

Bureau de présentation

C

Caution en douanes – D120

Le cautionnement général des douanes couvre la majorité des activités nécessitant une garantie. Le *Mémorandum D1-7-1* contient une liste détaillée des activités visées, ainsi qu'un échantillon du cautionnement et des instructions sur la manière de le remplir.

Compte-garantie

Une somme ou un cautionnement déposé pour assurer l'acquiescement des droits et des taxes exigibles sur des marchandises importées. Par exemple, une garantie peut être présentée à l'ASFC pour obtenir la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits et des taxes. Une garantie doit aussi être présentée pour l'exploitation d'un entrepôt de stockage ou d'un entrepôt d'attente, pour le transport de marchandises sous douane, pour l'importation temporaire de certains types de marchandises, et pour le privilège d'utiliser des chèques non certifiés.

Courtier en douane

Un courtier en douane est un particulier, une société ou une société en nom collectif qui fait affaire avec l'ASFC au nom du propriétaire ou de l'importateur des marchandises. Bien que, à la plupart des fins, tout mandataire puisse représenter un client qui fait affaire avec l'ASFC, seul un courtier en douane agréé peut déclarer en détail des marchandises et payer les droits en vertu de l'article 32 de la *Loi sur les douanes* à titre mandataire du propriétaire ou de l'importateur des marchandises.

et 32(3) de la *Loi sur les douanes*. Quant aux titulaires de compte-garantie, le défaut de paiement peut entraîner une réclamation à l'égard de la garantie déposée afin d'obtenir la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits.

Chèques sans provision

131. Lorsque la banque retourne un chèque pour insuffisance de provision, l'ASFC délivre un formulaire K23A, *Facture*, pour le montant en souffrance et des frais d'administration de 15,00 \$ sont imposés. Le paiement doit être fait immédiatement, et ce, par chèque certifié, en espèces ou par mandat. Si un numéro de carte de crédit a été fourni comme identification, le montant dû, y compris les frais d'administration de 15,00 \$, sont imputés au compte de la carte de crédit.

Régime de sanctions administratives pécuniaires – Sanctions

132. Une sanction imposée dans le cadre du RSAP doit être acquittée le jour où l'Avis de cotisation de pénalité (ACP) est signifié à la personne, soit par porteur, soit par courrier recommandé.

133. Si le paiement n'est pas reçu dans les 30 jours suivant la date de l'ACP, des intérêts s'appliquent au montant de la sanction au taux réglementaire à compter de la journée qui suit le jour de la délivrance de l'ACP. Toutefois, si la sanction est acquittée dans les 30 jours suivant la date de l'ACP, il n'y a pas d'intérêts qui s'appliquent à la sanction.

134. Pour plus de renseignements sur le RSAP, veuillez vous reporter au D22-1-1, *Régime de sanctions administratives pécuniaires*.

Endroit

135. Les clients qui régissent au comptant doivent le faire au bureau de l'ASFC où la mainlevée des marchandises a été accordée.

136. Les clients titulaires d'un compte-garantie peuvent faire le paiement dans tout bureau de l'ASFC si des documents à l'appui accompagnent le paiement. Si le montant intégral est acquitté, le caissier revêt la facture le relevé du timbre « payé » et la ou le remet en tant qu'accusé de réception. Si seulement une partie du montant est acquittée, le caissier fournit un formulaire K21, *Reçu de caisse*, pour le montant payé. L'annexe P renferme un exemplaire de ce formulaire.

Renseignements sur les personnes-ressources

137. Pour plus de renseignements, veuillez communiquer avec le bureau local de l'ASFC le plus près. Les numéros de téléphone se trouvent dans les pages bleues de votre annuaire téléphonique ou peuvent être obtenus par la ligne de service d'information sur la frontière.

Au Canada, veuillez composer le numéro suivant :

Sans frais

Service en français : 1-800-959-2036
Service en anglais : 1-800-461-9999

Téléscripteur au Canada

Pour les personnes souffrant de troubles de l'ouïe ou de la parole : 1-866-335-3237

Appels de l'étranger – Il y a des frais d'appels internationaux

Service en français : 204-983-3500
506-636-5064
Service en anglais : 204-983-3700
506-636-5067

121. Des paiements imputables à un compte peuvent être faits en tout temps pendant la période du relevé. Pour que les paiements provisoires figurent sur le relevé mensuel, il faut les présenter avant que celui-ci ne soit produit. Le paiement doit correspondre à la somme exacte figurant sur un ou plusieurs relevés quotidiens ou d'une ou plusieurs transactions devant être introduites dans le système automatisé de l'ASFC. Le relevé quotidien doit être présenté au caissier qui le paraphe ou paraphe une transaction particulière et y appose le timbre « droit acquitté » à titre d'accusé de réception du paiement.

122. Si le montant d'un paiement provisoire ne correspond pas à celui d'un relevé quotidien ou d'une transaction particulière, p. ex. dans le cas d'un paiement forfaitaire, le compte ne peut pas être mis à jour dans le système automatisé de l'ASFC. L'importateur ou le courtier doit alors indiquer le compte auquel le montant doit être crédité, ainsi que la période de relevé à laquelle le paiement s'applique. L'ASFC délivre un formulaire K21, *Reçu de caisse*, pour le paiement forfaitaire provisoire et il doit être inclus dans la feuille de contrôle du rapprochement des paiements lors du paiement intégral à la fin du mois.

123. Un importateur ou un courtier en douane doit faire le rapprochement avec le relevé mensuel. S'il n'est pas tenu compte d'un paiement provisoire dans le relevé, l'importateur ou le courtier doit fournir des copies de chaque formulaire K21 avec le reste du paiement.

124. Ce document doit énumérer tous les montants en souffrance et préciser le nom, le NE, le numéro de téléphone et le numéro de compte-garantie (s'il y a lieu) de l'importateur, ainsi que les soldes débiteurs par catégorie de recettes, p. ex. droits et TPS, lorsque le paiement est présenté à l'ASFC. Le relevé doit aussi indiquer tout paiement fait pendant le mois et dont il n'est pas tenu compte dans le relevé mensuel. Une copie de l'accusé ou des accusés de réception délivrés pour le ou les paiements doit être annexée au relevé.

125. Les renseignements ci-dessous doivent être fournis avec les paiements provisoires :

- a) le nom légal et le NE de l'importateur,
- b) le nom du courtier en douane,
- c) le numéro de compte-garantie,
- d) le numéro du bureau de paiement central,
- e) le numéro de téléphone,
- f) la date du relevé
- g) le montant payé.

Paiement partiel

126. Un paiement est considéré partiel lorsqu'une partie seulement du montant dû, selon le relevé mensuel, est acquittée. Un accusé de réception est délivré à l'égard de chaque paiement partiel fait. Des intérêts quotidiens pour paiement en retard s'appliquent au solde en souffrance à compter du premier jour civil suivant l'échéance. Si le solde du paiement n'est pas reçu avant l'échéance, une sanction administrative pécuniaire (SAP) peut également être imposée pour défaut de paiement (intégral) des droits sur les marchandises déclarées en détail, conformément aux paragraphes 32(2) et 32(3) de la *Loi sur les douanes*.

Paiement en retard

127. Des intérêts pour paiement en retard s'appliquent à tout solde en souffrance. Les intérêts quotidiens sont calculés au taux des bons du Trésor, majoré de 6 %, pour chaque journée (taux déterminé) sur le montant global en souffrance. Le calcul des intérêts dus commence le jour civil qui suit immédiatement l'échéance pour le relevé et se poursuit jusqu'au jour du règlement intégral du solde inclusivement.

128. Des intérêts sont calculés quotidiennement pour chaque jour où il reste un solde. Le montant global à payer est fondé sur le total des taxes, des sanctions et des intérêts impayés. Les taux d'intérêt réglementaires sont rajustés à chaque trimestre civil (31 mars, 30 juin, 30 septembre et 31 décembre). Pour obtenir le montant des intérêts à payer, il faut diviser le taux annualisé par 365 et calculer les intérêts composés quotidiens.

129. Le défaut de payer le montant des droits et des taxes exigibles avant l'échéance entraîne une sanction pour paiement en retard. SAP 336. Les clients qui continuent à présenter des paiements mensuels et/ou être retiré de l'option de l'utilisation directe de la garantie de l'importateur ou de l'option du paiement direct de la TPS. Pour plus de renseignements, se reporter au D17-1-8.

Défaut de paiement

130. Si aucun paiement n'est reçu avant l'échéance, le formulaire K23A, *Facture*, est délivré pour le montant en souffrance. Le service des recouvrements de l'ARC peut exercer un droit de rétention aux termes de l'article 97.25 de la *Loi sur les douanes*, ce qui empêche d'accorder la mainlevée de toutes autres marchandises à cet importateur ou retient tout autre remboursement fédéral jusqu'à ce que la dette soit réglée intégralement. Des intérêts quotidiens pour paiement en retard s'appliquent au taux déterminé sur le montant en souffrance et une SAP C336 est imposée pour défaut de paiement des droits sur les marchandises déclarées en détail, conformément aux paragraphes 32(2)

chèques papiers pour les paiements de plus de 25 millions de dollars si le client effectue ses transactions bancaires dans la même institution financière que le bureau de l'ASFC. L'ASFC n'accepte pas les chèques multiples pour un même paiement.

111. Le bureau de paiement de l'ASFC fournit un exemplaire du RC165 (sur lequel a été timbré le lieu de travail G11 du bureau) aux clients devant faire un paiement de plus de 25 millions de dollars. Ce sont des formulaires portant un code de reconnaissance magnétique des caractères et, par conséquent, des photocopies ne peuvent être acceptées.

112. Le client doit remplir le formulaire RC165 et y fournir les renseignements nécessaires sur le paiement, y compris son numéro de compte-garantie et son numéro d'entreprise ainsi que le nom et l'adresse de l'entreprise, dont l'ASFC a besoin à des fins de rapprochement.

113. Le client doit présenter ce formulaire à l'établissement financier lorsqu'il fait son paiement. L'établissement financier timbre le RC165 comme preuve de paiement et remet la partie du formulaire servant d'accusé de réception timbré au client. Le client doit ensuite se présenter au bureau de paiement habituel de l'ASFC avec une copie du document qu'il a acquitté (p. ex. un RDR ou un K84), une copie de l'accusé de réception timbré de la banque pour le paiement et une copie de la feuille de contrôle du rapprochement des paiements, s'il y a lieu.

114. Si de tels paiements ne sont pas reçus avant l'échéance dans l'établissement financier, des intérêts pour paiement en retard s'appliquent au solde en souffrance. Les intérêts sont calculés au taux déterminé pour la période commençant le premier jour suivant l'échéance du paiement et se terminant le jour où le montant est acquitté intégralement. Le client est aussi assujéti à une sanction pour paiement en retard (SAP C336). Un RC165 revêtu du timbre « payé » doit être livré au bureau de paiement de l'ASFC au plus tard à 16 h 30 heure locale le jour de l'échéance.

Paiement – Option de l'utilisation directe de la garantie de l'importateur

116. Les importateurs qui ont déposé leur propre garantie et qui font affaire avec l'ASFC au moyen du numéro de compte-garantie de leur courtier en douane doivent acquitter intégralement leur partie du K84. Relevé de compte de l'importateur/courtier, au moyen :

a) d'un chèque à l'ordre du Receveur général du Canada dans un bureau de l'ASFC;

b) d'un chèque à l'ordre du Receveur général du Canada remis à leur courtier en douane pour qu'il le présente à l'ASFC;

c) d'un paiement comptant fait au bureau de l'ASFC.

Nota : Si un courtier en douane est en défaut de paiement ou ne paye pas l'ASFC, l'importateur est redevable de la somme en question, même si le paiement a déjà été fourni au courtier en douane.

117. Le courtier en douane peut faire un paiement déficitaire proportionnel au total dû par leurs clients qui ont déposé leur propre garantie et qui ne fournissent pas de paiements au courtier en douane. Le courtier en douane doit fournir à l'appui une feuille de contrôle de rapprochement des paiements au bureau de paiement de l'ASFC; un exemplaire de cette feuille se trouve à l'annexe O.

118. Si un importateur/courtier en douane fait un paiement déficitaire sur un formulaire K84, un formulaire K23A, *Facture*, est rempli et des intérêts quotidiens pour paiement en retard s'appliquent au solde en souffrance à compter du premier jour civil suivant l'échéance.

119. Une sanction pour paiement en retard est aussi imposée. Ce montant fait aussi l'objet d'une mesure par le service des recouvrements de l'Agence du revenu du Canada (ARC) et un montant peut être réclamé sur la garantie déposée.

Paiement – Option du paiement direct de la TPS

120. Les importateurs qui utilisent cette option conviennent de faire le paiement de la totalité du montant de la TPS pour toutes les transactions traitées au cours d'une période de facturation, avec un chèque payable au Receveur général du Canada. Le chèque doit être remis à un bureau de l'ASFC ou à leur courtier en douane pour être remis à l'ASFC. Le paiement doit être fourni au plus tard le dernier jour ouvrable du mois dans la période de facturation. Les importateurs doivent aviser leur courtier en douane du paiement qu'ils font directement à l'ASFC. Le courtier en douane peut faire un paiement déficitaire par chèque proportionnel au total de la TPS due par les clients utilisant cette option. Le courtier en douane doit fournir une feuille de contrôle de rapprochement des paiements au bureau de paiement de l'ASFC, laquelle feuille doit indiquer ce que son chèque ne couvre pas.

Note : Si un courtier en douane présente le paiement intégral d'un relevé mensuel avec plusieurs chèques reçus des importateurs utilisant l'une ou l'autre de ces options, un ruban de calculatrice où figure le montant global doit accompagner le paiement. Une feuille de contrôle de rapprochement des paiements n'est pas requise lorsque le paiement intégral est présenté.

Canada, à titre de paiement des droits et des taxes, si les conditions suivantes sont respectées :

- (i) Le numéro d'entreprise de la société ou le numéro d'une des principales cartes de crédit figure sur le chèque. Si un numéro de carte de crédit est fourni, l'ASF^C peut déduire le compte de la carte si le chèque n'est pas accepté par l'établissement financier. Si le NE de la société figure sur le chèque et si le chèque n'est pas accepté, l'ASF^C peut recouvrer le montant dû en le déduisant d'un remboursement en attente de la TPS, des retenues à la source ou d'un remboursement demandé de l'impôt sur le revenu des sociétés.
- (ii) Un client n'a pas vu plus d'un chèque sans provision retourné au cours d'une période de douze mois.
- (iii) Ce n'est pas le paiement d'une sanction ou il n'est pas fait afin d'obtenir la mainlevée de marchandises saisies; toutefois, les chèques non certifiés sont acceptés pour la mainlevée d'un moyen de transport saisi.
- (iv) Le chèque n'est pas fait par un tiers ou libellé au nom d'un tiers.

107. L'ASF^C accepte des chèques non certifiés américains seulement si les conditions ci-dessus sont respectées, s'ils sont tirés sur un établissement financier canadien et si le montant en dollars US y est timbré ou imprimé. Les chèques non certifiés libellés en argent canadien et tirés sur un établissement financier américain ne sont pas jugés acceptables par l'ASF^C. Si une de ces conditions n'est pas respectée, l'ASF^C peut accepter des chèques non certifiés jusqu'à concurrence de 500,00 \$.

108. Les droits et les taxes payés au comptant, par chèque certifié, par mandat ou par chèque de voyage en dollars américains sont rajustés en tenant compte du taux de change applicable.

109. Les paiements mensuels des clients jouissant du privilège de la mainlevée avant le paiement doivent être reçus dans les bureaux de paiement de l'ASF^C au plus tard à 16 h 30 heure locale le dernier jour ouvrable du mois. Cela comprend les bureaux qui sont ouverts à longueur de semaine, jour et nuit, pour obtenir la mainlevée des marchandises. Le défaut de respecter ce délai entraîne l'imposition d'intérêts pour paiement en retard au taux déterminé et une sanction pour paiement en retard (SAP C336).

Versement dans un établissement financier – Clients non PAD

110. Tous les paiements de plus de 25 millions de dollars (seulement) doivent être faits dans votre établissement financier. Les bureaux de l'ASF^C n'acceptent que des

le numéro de téléphone d'une personne-ressource doivent être indiqués dans la lettre, ainsi que le ou les bureaux de l'ASF^C où doit se faire la présentation des formulaires de déclaration en détail et le ou les bureaux désignés aux fins du paiement central.

103. Le traitement du paiement central se limite au paiement et n'inclut pas la présentation des documents de mainlevée ou de déclaration en détail. Pour chaque bureau où il est demandé de pouvoir faire un paiement central, il faut aussi indiquer dans la lettre les bureaux où les renseignements sur la déclaration en détail seront présentés. Une liste d'endroits supplémentaires peut être annexée. Les importateurs ou les courtiers doivent indiquer s'ils veulent utiliser seulement un bureau de paiement central pour tous les bureaux de mainlevée.

104. Un bureau automatisé de l'ASF^C doit servir à faire le paiement central pour tous les documents papiers de déclaration en détail. Les importateurs et les courtiers en douane peuvent prendre des dispositions spéciales auprès du bureau local non automatisé pour présenter des documents de déclaration en détail électroniquement. Voir, sur notre site Web, sous Bureaux de l'ASF^C, ou à l'annexe N, la liste de tous les numéros et emplacements des bureaux.

105. Les sociétés utilisant cette option doivent suivre ces procédures quelle que soit la nature des transactions. Pour exclure des transactions particulières d'un relevé mensuel K84, un formulaire B3, de type C, sans le code à barres de la société, doit être présenté à l'ASF^C et les droits et les taxes doivent être acquittés avant d'obtenir la mainlevée.

Modes de paiement acceptables

106. Les paiements peuvent être faits comme il suit :

- a) au comptant – argent canadien ou américain (aucune devise étrangère n'est acceptée);
- b) par chèque certifié (jusqu'à concurrence de 25 millions de dollars) ou mandat (fait à l'ordre du Receveur général du Canada);
- c) par chèque de voyage;
- d) par carte de débit aux endroits munis de terminaux point de vente;
- e) par carte de crédit Visa, MasterCard ou American Express (AMEX) (ou leur carte de crédit internationale connexe pour les marchandises commerciales, jusqu'à concurrence de 500,00 \$). Les titulaires de compte-garantie ne peuvent payer par carte de crédit. Le paiement pour les marchandises non commerciales est accepté jusqu'à concurrence de la limite personnelle agréée de la carte du client;
- f) par chèque non certifié jusqu'à concurrence de 2 500,00 \$, fait à l'ordre du Receveur général du

renseignements sur le formulaire B2 et le superviseur de la caisse doit pouvoir facilement reconnaître le changement nécessaire. Les demandes de cette nature sont examinées au cas par cas en consultation avec l'Unité de l'évaluation, la Division des cotisations et des agréments à l'Administration centrale. L'application de cette politique est suivie afin de s'assurer qu'il n'y a pas d'abus de la part de l'importateur/du courtier en douane. Une dérogation à la déclaration en détail ne sera pas effectuée à moins qu'un formulaire B2 ne soit aussi présenté.

92. L'autorisation législative que l'importateur/le courtier en douane doit citer dans la zone « justification de la demande » sur le formulaire B2 est l'alinéa 74(1)(d) de la *Loi sur les douanes*. Dans la zone « Explication » du formulaire B2, il doit y avoir la mention « Demande d'une dérogation à la déclaration en détail sur K84 ».

93. Si le changement est agréé, la ligne B3 sur la copie du relevé quotidien K84 destinée à l'importateur/au courtier en douane est modifiée et la copie est revêtue du timbre du bureau de l'ASFC, signée par le superviseur de la caisse et retournée à l'importateur/au courtier en douane.

94. Dans toutes autres circonstances, si un importateur/un courtier en douane fait un paiement déficitaire sur le formulaire K84, un formulaire *K23A, Facture*, est rempli en y indiquant le nom de l'importateur et les intérêts quotidiens pour paiement en retard s'appliquent au solde en souffrance à compter du premier jour civil suivant la date d'échéance. Cette somme fait l'objet d'une mesure par le service des recouvrements de l'Agence du revenu du Canada (ARC). Ce service peut exercer un droit de rétention en vertu de l'article (97.25 de la *Loi sur les douanes*, ce qui empêchera d'accorder la mainlevée de toutes autres marchandises à cet importateur, retenir tout remboursement fédéral jusqu'à ce que la dette soit acquittée intégralement ou réclamer un montant sur la garantie déposée par l'importateur/le courtier en douane. L'importateur/le courtier en douane est aussi assujéti à une sanction pour paiement en retard RSA C336.

95. Les clients doivent vérifier leur relevé quotidien pour s'assurer que les corrections sont faites suffisamment à l'avance pour modifier le relevé mensuel. Les corrections faites après le troisième jour ouvrable avant la fin du mois n'influent pas sur le relevé mensuel et doivent être traitées manuellement.

PAIEMENT

96. Il y a deux façons de déclarer en détail des marchandises commerciales et d'acquitter les droits et des taxes sur celles-ci, selon qu'il s'agit :

- a) d'un client qui régle au comptant (paiement pour obtenir la mainlevée)
- b) d'un titulaire d'un compte-garantie (mainlevée avant le paiement)

Clients qui règlent au comptant

97. Les importateurs qui n'ont pas déposé une garantie obtiennent la mainlevée de leurs marchandises à la condition que :

- a) ils s'enregistrent auprès de l'Agence de revenu du Canada (ARC) pour obtenir un numéro d'entreprise (NE) et un compte d'importateur-exportateur;
- b) ils présentent un document rempli de déclaration en détail;
- c) ils acquittent les droits et les taxes exigibles.

98. Les importateurs ou les courtiers en douane qui désirent obtenir la mainlevée des marchandises avant de faire la déclaration en détail et d'acquitter les droits et les taxes doivent :

- a) s'enregistrer en vue d'un NE et d'un compte d'importateur-exportateur;
- b) déposer une garantie auprès de l'ASFC pour obtenir la mainlevée avant le paiement;
- c) déclarer en détail les expéditions dans les délais réglementaires;
- d) acquitter les droits et les taxes exigibles au complet avant l'échéance.

99. Les titulaires de compte-garantie ont le droit de :

- a) obtenir la mainlevée des marchandises des douanes avant d'acquitter les droits et les taxes;
- b) reporter la déclaration en détail;
- c) reporter le paiement.

100. Pour plus de renseignements, voir le D17-1-8.

Privilège de la mainlevée avant le paiement, ainsi que le Mémoire D1-7-1, Dépôt de garantie pour effectuer des transactions en douane.

Bureau de paiement central

101. Lorsque des marchandises sont importées à divers endroits au Canada, chaque bureau où la mainlevée des marchandises est accordée délivre un relevé de compte K84 distinct pour les droits et les taxes. Toutefois, les importateurs ou les courtiers en douane qui ont déposé une garantie nationale peuvent désigner un ou plusieurs bureaux de paiement automatisé où ils désirent que soit produit leur relevé à l'égard de toutes les expéditions, quel que soit l'endroit où leur mainlevée est accordée. Ils peuvent choisir plus d'un bureau de paiement.

102. Une demande par écrit doit être envoyée à l'Unité d'enregistrement pour le secteur commercial, au numéro 613-946-0242. Le numéro de compte-garantie et

Note : L'exécution d'une dérogation n'est pas considérée comme une révision ou un réexamen au sens des articles 32.2, 58, 59, 60 ou 74 de la Loi sur les douanes.

Corrections dans les bureaux automatisés avant que le relevé de compte mensuel K84 ne soit délivré

85. Toutes les erreurs doivent être signalées au bureau de déclaration en détail du client où le K84 est produit. Dans le cas d'une correction d'erreur d'introduction au clavier par l'ASFC, l'importateur/le courtier en douane doit présenter les documents suivants :

a) une copie du relevé quotidien K84;

b) le formulaire B3 correspondant.

86. Dans le cas des erreurs faites par l'importateur/le courtier en douane, l'importateur/le courtier en douane doit présenter les documents suivants :

a) une copie du relevé quotidien K84;

b) une explication de l'erreur, y compris une lettre appropriée d'autorisation, conformément au Memorandum D17-2-3, lorsqu'il s'agit d'un changement de nom/numéro d'importateur;

c) un formulaire B3 corrigé portant le même numéro de transaction que le B3 incorrect original;

d) une copie des documents originaux de déclaration en détail B3, y compris l'exemplaire frappé du timbre « mainlevée » des documents de mainlevée contre documentation minimale (MCDM).

Note : Les participants au CADEX doivent fournir une copie papier du formulaire B3 lorsqu'ils demandent une correction. Si le changement est agréé par l'ASFC, le superviseur de la caisse procède à une dérogation à la déclaration en détail dans le SDSC. La raison de la dérogation doit être clairement indiquée dans la zone d'explication. La dérogation met à jour le relevé mensuel au moyen des nouveaux totaux corrigés. Une copie de l'écran de dérogation est fournie à l'importateur/au courtier en douane en confirmation de la correction. Lorsque le relevé mensuel K84 de l'importateur/du courtier en douane est produit, une section apparaît qui mentionne toute transaction de dérogation agréée et les droits et les taxes payables après correction.

Corrections dans des bureaux non automatisés avant que le relevé de compte mensuel K84 ne soit délivré

87. L'importateur/le courtier en douane doit présenter ce qui suit au bureau de l'ASFC où les droits et les taxes doivent être acquittés :

Corrections après que le relevé de compte mensuel K84 a été délivré

88. Si le changement est approuvé, la ligne B3 sur la copie du relevé quotidien K84 destinée à l'importateur/au courtier est modifiée et la copie est revêtue du timbre du bureau de l'ASFC, signée par le superviseur de la caisse et retournée à l'importateur/au courtier en douane. Comme c'est un bureau non automatisé, les corrections apportées par ce bureau au formulaire B3 et au relevé quotidien K84 ne peuvent être prises en compte sur le relevé K84 mensuel. Donc, des copies des relevés quotidiens et des formulaires B3 corrigés doivent faire partie du processus de rapprochement du courtier en douane/de l'importateur.

89. Les demandes de modifications par suite d'erreurs typographiques ou d'écritures une fois que le relevé K84 mensuel a été produit doivent être présentées au bureau compétent des Services à la clientèle sur le formulaire B2. 90. Les procédures relatives à la présentation du formulaire B2 sont énoncées dans le Memorandum D17-2-2. *Traitement des formules de demande de rajustement.* On s'attend à ce que les importateurs/courtiers en douane acquittent la somme en question jusqu'à ce que soit connu le résultat de l'examen du formulaire B2 par l'Unité régionale de l'observation des programmes commerciaux.

91. L'ASFC permet, dans des circonstances exceptionnelles seulement, à un client de présenter un formulaire B2 rempli au caissier dans le bureau de paiement et de faire un paiement définitif correspondant au montant de la correction dans le cas d'une erreur typographique ou d'écritures évidente lorsque l'erreur évidente pourrait occasionner des difficultés financières à l'importateur/au courtier en douane (p. ex. des droits de 100 000,00 \$ indiqués alors que le bon montant est de 100,00 \$) et que l'importateur/le courtier en douane peut dûment justifier le retard dans la présentation de la demande de correction. Une explication par écrit de la modification doit accompagner la demande. Le changement demandé doit correspondre aux

84. L'ASC ne corrige les données du B3 au moyen des procédures de dérogation que si une explication écrite, sous forme de lettre, de l'erreur d'écritures, de l'erreur typographique ou de l'erreur d'introduction aux données par l'ASFC est présentée avec la demande et si toutes les conditions suivantes sont respectées :

- a) toute modification pécuniaire doit être supérieure à 2,00 \$;
- b) l'erreur doit être évidente sur la facture originale présentée;
- c) la décision n'en est pas une qui peut être prise par un agent dans une Unité régionale de l'observation des programmes commerciaux (c.-à-d. que ce n'est pas une décision concernant le classement tarifaire, l'origine, le statut aux fins de la taxe ou la valeur);
- d) il n'y a pas de changement dans la zone du numéro de classement, du traitement tarifaire, du taux de la TPS ou de l'autorisation spéciale;
- e) les demandes de changements quantitatifs peuvent être justifiées par la facture originale présentée;
- f) les demandes de correction de la valeur pour change peuvent être justifiées par la facture originale présentée et aucune décision concernant les escomptes ou les méthodes d'établissement de la valeur n'est requise;
- g) une erreur dans les multiplications, le code de devise ou le taux de change est évidente;
- h) le nom de l'importateur, le numéro d'entreprise ou les renseignements sur le compte RM doivent être modifiés et la demande est accompagnée d'une lettre d'autorisation conformément au *Mémorandum D17-2-3, Changement du nom ou du numéro de compte d'importateur ou du numéro d'entreprise*. Le superviseur de la caisse doit indiquer le nouveau nom/numéro dans la zone des remarques sur la dérogation. Bien qu'il n'y ait pas de changement pécuniaire, les sommes originales doivent être introduites au clavier de nouveau; sinon, des montants néants apparaîtront sur le formulaire K84;
- i) il est évident que les données du B3 fournies ne correspondent pas à la facture originale présentée (c.-à-d. que les écritures n'ont pas été bien faites);
- j) un formulaire B3 est de toute évidence un duplicata d'un autre qui a déjà été acquitté ou qui doit l'être. Il faut une preuve de paiement de facturation;
- k) il s'agit d'une erreur d'introduction au clavier par l'ASFC;

b) Les réclamations générales:

c) Les demandes de recours B2 en vertu de l'article 60:

Les B2 portant sur les marchandises dédouanées des régions de l'Atlantique et du Nord de l'Ontario devraient être envoyées directement à l'adresse suivante pour traitement :

ASCF
Division des services commerciaux
A/S Traitement des B2
400 carré Youville, 5^e étage
Montréal (Québec) H2C 2C2

Les B2 portant sur les marchandises dédouanées de la région du Pacifique devraient être envoyées directement à l'adresse suivante pour traitement :

ASFC
VO et Services à la clientèle
A/S Traitement des B2
55, Bay St. North, 6^e étage
Hamilton (Ontario) L8R 3P7

Les B2 portant sur les marchandises dédouanées de la région des Prairies devraient être envoyés directement à l'adresse suivante pour traitement :

ASFC
VO et Services à la clientèle
A/S traitement des B2U
55 Town Centre Court, suite 718
Scarborough (Ontario) M1P 4X4

Note : L'agent principal de l'observation des programmes commerciaux (APOPC) prend alors une décision au sujet de la demande. Le formulaire B2-1 – *Douanes Canada – Relevé détaillé de rajustement*, est délivré et indique si la demande est acceptée ou rejetée.

82. Si le formulaire B2 est rejeté par l'APOPC, des intérêts sont exigés. Voir, dans le *Mémorandum D17-2-1, Codage des formulaires de demande de rajustement*, le code de référence législative devant être utilisé sur la demande de rajustement. Les annexes L et M renferment un exemplaire du formulaire B2 et du formulaire B2-1.

83. Les importateurs/courriers en douane doivent vérifier leurs relevés quotidiens K84 et fournir les documents de correction nécessaires le plus tôt possible. Les demandes de correction d'un relevé quotidien ou d'un formulaire B3 correspondant, *Douanes Canada - Formule de codage*, seront habituellement acceptées par l'ASFC jusqu'à 12 heures (midi) le troisième jour ouvrable avant la fin du mois. Ainsi, les corrections peuvent être faites avant que le relevé mensuel ne soit délivré l'avant-dernier jour ouvrable du mois.

70. Le relevé de compte mensuel K84 est envoyé au titulaire de compte-garantie pour lequel il a été produit. Il incombe au courtier en douane de déterminer le montant à payer et d'en aviser le client.

71. Les importateurs ou les courtiers dont les déclarations en détail sont transmises par voie électronique reçoivent une copie électronique du relevé quotidien et du relevé mensuel K84, plus la copie papier. S'il y a un écart entre les deux versions, c'est la version sur support papier qui l'emporte.

Jour férié

72. Les données sur la déclaration en détail qui sont transmises électroniquement à l'ASFC un jour férié ne sont pas téléchargées dans le système automatisé avant le prochain jour ouvrable. Les données sur la déclaration en détail qui sont transmises un jour férié et le jour ouvrable qui suit figurent sur un relevé quotidien portant la date du deuxième jour ouvrable après le jour férié.

73. Des relevés quotidiens K84 distincts sont produits car les données d'entrée ont été transmises à l'ASFC à deux dates de déclaration en détail distinctes. Le premier relevé énumère les transactions transmises le jour férié et l'autre les transactions transmises le jour ouvrable suivant. Le premier se termine par le total de la journée de déclaration en détail et le total du compte mais sans total global. Le deuxième se termine par le total du compte et le total global. Le total global indiqué sur le deuxième comprend le total du compte provenant du premier et du deuxième relevés et combine les deux sommes.

Note : Si un relevé quotidien n'indique pas un total global, il n'est pas complet.

74. Les transactions provenant des deux jours pour les clients recevant des renseignements sur la déclaration en détail électroniquement figurent sur un seul relevé quotidien portant la même date.

75. Les clients qui font des paiements provisoires sur un relevé quotidien K84 doivent acquitter le total global indiqué sur le deuxième relevé.

Corrections

76. Les corrections apportées par l'ASFC aux relevés quotidiens et mensuels K84 sont appelées des dérogations à la déclaration en détail. Ce type de correction met à jour le total des droits et des taxes exigibles aux fins du relevé seulement et ne met pas à jour les renseignements réels sur la déclaration en détail (B3). Les dérogations à la déclaration en détail sont faites au bureau de paiement.

77. Les renseignements sur la déclaration en détail originale doivent être corrigés à l'appui de tout rajustement ultérieur ou comme preuve des modifications dans le cas d'une vérification.

Note : Toutes les corrections doivent être présentées à l'ASFC au moyen d'un formulaire B2. *Douanes Canada - Demande de rajustement*, avant qu'un relevé mensuel ne soit produit l'avant-dernier jour ouvrable du mois.

Procédures de dérogation à la déclaration en détail

78. Les dérogations à la déclaration en détail sont acceptées seulement dans le cas d'erreurs d'écritures ou typographiques ou d'erreurs d'introduction au clavier par l'ASFC. Les dérogations à la déclaration en détail ne sont pas acceptées si l'agent agit de modifications du classement tarifaire, de l'origine, de la valeur en douane ou du statut aux fins de la taxe. Les procédures normales de présentation du formulaire B2, *Douanes Canada - Demande de rajustement*, pour une révision par un agent dans l'Unité régionale des services à la clientèle doivent être suivies dans le cas des demandes comportant une modification du classement tarifaire, de l'origine, de la valeur en douane ou du statut aux fins de la taxe pour des remboursements en vertu de l'article 74, ou des corrections en vertu de l'article 32.2 de la Loi sur les douanes.

Procédures de rajustement des recettes pour le relevé de compte mensuel K84

79. Si l'importateur/le courtier en douane constate une erreur typographique ou d'écritures ou une erreur d'introduction au clavier par l'ASFC entre le moment où les données du B3 sont présentées et avant que le relevé mensuel ne soit produit, l'erreur peut être corrigée avant le paiement, au moyen des procédures de dérogation au K84 dans le Système des douanes pour le secteur commercial (SDSC). Le processus de correction ne s'applique qu'aux situations où il se produit une erreur de calcul ou de transposition ou aux situations où l'ASFC a mal introduit les données du B3.

80. Le processus de correction ne doit jamais servir à se soustraire au processus prévu par la loi, de révision du classement tarifaire, de l'origine ou de la valeur en douane et, par conséquent, il ne peut servir à modifier des renseignements comme le traitement tarifaire, le classement tarifaire ou le statut aux fins de la taxe des marchandises importées. Les modifications à apporter au classement tarifaire, à l'origine, à la valeur en douane ou au statut aux fins de la taxe doivent être présentées à l'ASFC sur un formulaire B2.

81. À l'exception des éléments suivants :

- a) Les demandes B2 qui proviennent d'une vérification de l'observation (programmes multiples ou programme unique) d'une autre région. Ces demandes pourrissent être envoyées à l'agent principal de l'Observation des programmes commerciaux (APOPC) responsable de la vérification;

de 5 jours ouvrables avant la date du relevé mensuel, et/ou qui donnent lieu à des problèmes de systèmes automatisés doivent être envoyées aux adresses suivantes :

Gestionnaire, Politique sur les recours

Direction des recours, ASFC

1686 Woodward Drive

Ottawa (Ontario) K1A 0L8

Télécopieur : 613-960-5112

ou

Gestionnaire de la Division de recours

RGT (Toronto), ASFC

1 Front St. W., 3^e étage

Toronto (Ontario) M5J 2X6

Télécopieur : 416-954-6740

59. Si le relevé mensuel a déjà été produit, l'importateur ou le courtier en douane doit acquitter la sanction à la date d'échéance et présenter une demande d'annulation. La demande d'annulation doit renfermer une preuve de paiement. Si la demande est agréée, un chèque est émis pour la somme en question.

60. Si les clients ne sont pas satisfaits du résultat de leur demande de renonciation, ils peuvent demander une annulation dans les 90 jours suivant la date de l'émission de la sanction sur le relevé mensuel K84 ou de la facture K23. La demande d'annulation doit comprendre une copie de la première décision ainsi qu'une explication du client indiquant pourquoi selon lui la décision devrait être différente. La demande doit être envoyée au Gestionnaire de la direction des Recours à l'adresse ci-dessus.

61. L'agent des recours concerné communiquera avec le client à propos de la demande d'annulation qui selon lui devrait être refusée et il en donnera les raisons. Cette lettre demandera aux clients de fournir une courte réponse. Le responsable des recours examinera la recommandation ainsi que tous les renseignements du client et, pour toute demande d'annulation refusée, il émettra une lettre ainsi que les motifs. Elle comprendra les raisons et indiquera toutes les possibilités de recours.

62. L'ASFC pourrait éventuellement reconcer à la sanction pour déclaration tardive en raison d'une panne de système durant plus de quatre heures ou lors d'autres problèmes de systèmes, comme lors de congés provinciaux sans demande de client. Les clients du commerce électronique seront avisés au moyen d'un message CADERX le jour suivant le problème de système.

63. Vu le nombre de sanctions, il se pourrait que l'ASFC n'ait pas le temps de renoncer proactivement à une sanction et elle figurerait alors sur le relevé de compte mensuel. Dans ce cas, une copie du relevé quotidien sur lequel il est fait état de la sanction possible doit être présentée au bureau de paiement central du client ainsi qu'une copie de l'avis mentionné au paragraphe 61. Le

Compte-garantie

64. Toutes les demandes d'annulation approuvées par les Recours de l'ASFC et entraînant un remboursement de sanction pour déclaration en détail tardive se verront attribuer un numéro de code à barres. Ce numéro apparaît sur le formulaire E571. *Pénalité de complaisance en retard – Demande de renonciation, d'annulation, dans la zone « Poster le chèque à ».* Une copie du formulaire E571 avec code à barres est envoyée au client pour confirmer le statut de sa demande.

66. Les relevés de compte quotidiens et mensuels d'importateur/courtier en douane (K84) sont produits au bureau de douane où le formulaire B3 a été reçu. Les relevés sont acheminés aux bureaux de paiement central. On peut passer à ces bureaux tous les jours pour prendre les relevés en question. Des exemplaires des formulaires K84 quotidiens et mensuels figurent aux annexes J et K.

67. Le système automatisé de l'ASFC produit un relevé quotidien (K84) pour chaque numéro de compte-garantie et il indique les documents de déclaration en détail acceptés par le système le jour ouvrable précédent, suivant le numéro de transaction, très par bureau de mainlevée. Les transactions sur un relevé quotidien de courtier en douane sont aussi triées, mais par importateur.

68. Les courtiers en douane peuvent obtenir une page distincte du relevé quotidien K84 pour les clients utilisant l'option de l'utilisation directe de la garantie de l'importateur si un « 1 » est indiqué dans le code de mode de paiement, zone numéro 6 sur le formulaire B3. Une page distincte n'est pas fournie pour les clients utilisant l'option de paiement direct de la TPS. Le D17-1-8.

Privilège de la mainlevée avant le paiement, renferme de plus amples renseignements sur la garantie et les options.

69. L'avant-dernier jour ouvrable du mois, le système produit un relevé mensuel K84 résumant tous les relevés quotidiens K84 traités au cours de la période de paiement différé. Cette période court du 25^e jour du mois précédent jusqu'au 24^e jour du mois en cours inclusivement. Ce relevé indique le total des droits et des taxes exigibles. y compris les sanctions pour déclaration en détail tardive, les intérêts sur tout acquittement de transaction en retard et les paiements provisoires faits pendant cette période.

Rapport sur la transmission des avis de mainlevée

50. Dans les bureaux automatisés de l'ASFC, ce rapport est imprimé tous les jours ouvrables et est distribué aux titulaires de compte-garantie. Les participants EDI ont accès à une version électronique. Ce rapport renferme des renseignements sur toutes les expéditions dont la mainlevée a été accordée le jour ouvrable précédent ou avant ce jour et qui n'ont pas été introduites dans le système automatisé de l'ASFC.

Note : Les transactions faisant l'objet d'une interrogation dans un avis de mainlevée électronique ne figurent pas dans la version papier sur la transmission des avis de mainlevée.

Rapport de mainlevée en retard

51. Ce rapport énumère toutes les transactions visées par l'ASFC n'ayant pas reçu les données sur la déclaration en détail dans le délai réglementaire. Cela comprend les transactions qui ont été rejetées parce que des renseignements révisés sur la déclaration en détail n'ont pas été reçus. Une sanction de 100,00 \$ pour chaque transaction en retard est identifiée sur le relevé quotidien, une fois la déclaration en détail définitive effectuée.

Intérêts sur acquittement en retard d'une transaction

52. Si les renseignements sur la déclaration en détail sont présentés en retard et si des transactions passent d'une période de paiement différé à la suivante, des intérêts sur acquittement d'une transaction en retard sont exigés à compter du 1^{er} jour civil suivant la date où les droits et les taxes auraient dû être payés (le dernier jour ouvrable du mois précédent). Les intérêts se terminent lorsque tous les droits et taxes en souffrance sont acquittés. Voir l'exemple à l'annexe H.

Renonciation et annulation – sanctions et intérêts sur les déclarations en détail tardives

53. Un client peut demander l'annulation d'une sanction pour déclaration tardive imposée sur un relevé quotidien K84 avant l'envoi du relevé mensuel. Des sanctions pour déclaration en détail tardive et des intérêts sur acquittement en retard d'une transaction, imposés sur le relevé mensuel K84 et le formulaire K23A, peuvent faire l'objet d'une annulation en vertu des dispositions aux intérêts et aux sanctions. Ces dispositions discrétionnaires permettent à l'ASFC d'aider les clients à régler les problèmes que soulèvent les situations indépendantes de leur volonté. Ces situations peuvent être résumées comme il suit :

a) des erreurs de l'ASFC, par exemple la

programmation des systèmes de l'ASFC ou des erreurs d'introduction au clavier;

b) des retards par l'ASFC, par exemple des retards dans le traitement manuel ou automatisé;

c) un désastre naturel ou d'origine humaine comme une inondation ou un incendie;

d) le décès ou l'incapacité d'un employé clé responsable de la déclaration à l'ASFC, par exemple une maladie grave ou le stress émotionnel causé par un décès dans la famille immédiate;

e) des troubles publics ou une perturbation des services imprévus par suite de manifestations ou d'actes terroristes lorsque d'autres moyens d'observation ne sont pas facilement accessibles;

f) des circonstances exceptionnelles non mentionnées ci-dessus, par exemple une panne prolongée du système automatisé d'un client.

54. Un formulaire de renonciation ou d'annulation ne sera probablement pas approuvé lorsque l'importateur ou le courtier aura eu suffisamment de temps pour demander une renonciation mais qu'il a choisi de ne pas le faire ou qu'il a négligé de le faire. La demande d'une annulation de sanction sera refusée si elle n'est pas reçue par l'ASFC dans les 90 jours suivant l'établissement de la sanction à moins qu'une prolongation soit accordée en vertu de l'article 129.1 de la *Loi sur les douanes*. Pour plus de renseignements sur les prolongations, consultez le site Web de l'ASFC au <http://www.cbsa-asfc.gc.ca/recours-recours/et-pd-tra.html> (Responsabilité/Processus d'appel/Prorogation de délai.)

55. Les demandes d'annulation ne seront probablement pas approuvées lorsque l'importateur ou le courtier aura eu suffisamment de temps pour demander une renonciation mais qu'il a choisi de ne pas le faire ou qu'il a négligé de le faire. La demande d'une annulation de sanction sera refusée si elle n'est pas reçue par l'ASFC dans les 90 jours suivant l'établissement de la sanction à moins qu'une prolongation soit accordée en vertu de l'article 129.1 de la *Loi sur les douanes*. Pour plus de renseignements sur les prolongations, consultez le site Web de l'ASFC au <http://www.cbsa-asfc.gc.ca/recours-recours/et-pd-tra.html> (Responsabilité/Processus d'appel/Prorogation de délai.)

56. Un formulaire E571 ou une lettre contenant la même information sert à demander une annulation ou une renonciation à l'égard des intérêts et des sanctions pour déclaration tardive ou paiement en retard, le cas échéant. Elle doit être envoyée au bureau où la mainlevée des marchandises a été accordée immédiatement après qu'une sanction apparaît sur le relevé quotidien au lieu d'attendre que le relevé mensuel soit produit pour s'assurer que la sanction ne figurera pas sur le relevé s'il y a renonciation.

57. Les demandes de renonciation visant des transactions provenant d'un bureau de mainlevée unique doivent être envoyées au bureau de l'ASFC où les marchandises ont été dédouanées, de préférence 5 jours ouvrables ou plus avant l'émission du relevé mensuel.

58. Les demandes d'annulation ou de renonciation visant des transactions provenant de plus d'un bureau de mainlevée, dont les dates de déclaration tombent moins

a) L'ASFC pourrait avoir fourni des renseignements erronés à l'importateur ou aux courtiers en douane;

b) L'ASFC pourrait avoir omis de fournir des renseignements essentiels à l'importateur ou au

courtier en douane;

c) une erreur ou un retard pourrait s'être produit dans le traitement manuel par l'ASFC;

d) une erreur grave ou un retard important pourrait s'être produit dans le traitement automatisé par l'ASFC.

44. La demande doit être faite par une lettre contenant

suffisamment de renseignements pour la traiter. La lettre doit être présentée au bureau de l'ASFC où la mainlevée

des marchandises a été accordée.

Clients qui règlent au comptant

45. Les données tirées du document de déclaration en

détail sont introduites dans le système automatisé de

l'ASFC qui produit un formulaire B3-1, *Douanes Canada* – *Relevé détaillé de codage* (RDC). Le RDC indique les

erreurs et fournit un reçu lorsque les données sont exactes. Voir l'exemplaire de ce formulaire à l'annexe F.

46. Si des corrections sont nécessaires, le caissier de

l'ASFC retourne l'ensemble des documents de déclaration en détail et le RDC à l'importateur ou au courtier en

douane.

47. Si le système accepte le document de déclaration en

détail, le caissier perçoit les droits et les taxes, revêt la

copie du RDC et le formulaire B3 du timbre « droit

acquitté » et retourne le RDC en tant qu'accusé de

réception du paiement. L'ASFC accorde alors la

mainlevée des marchandises.

Sanction pour déclaration en détail tardive

48. Les documents de déclaration en détail définitive

doivent être présentés au système automatisé de l'ASFC et

acceptés par celui-ci dans le délai réglementaire, sinon une

sanction pour déclaration en détail tardive de 100,00 \$ est

imposée sur chaque transaction en retard.

49. Les sanctions imposées dans le cas des expéditions de

grande valeur (qui dépasse 2 500,00 \$) dont la mainlevée a

été accordée dans un bureau automatisé figurent sur le

K84. Les sanctions imposées dans le cas des expéditions

de faible valeur et des expéditions de grande valeur dont la

mainlevée a été accordée dans un bureau non automatisé

sont calculés manuellement et portées sur le

formulaire K23A, *Facture*. L'annexe G renferme un

exemplaire de ce formulaire.

38. Les documents de déclaration en détail définitive

doivent être présentés ou transmis au système automatisé

de l'ASFC et acceptés par celui-ci dans les cinq jours

ouvrables suivant la date à laquelle l'ASFC accorde la

mainlevée. Le jour de la mainlevée est considéré un jour

zéro. Lorsque la mainlevée des marchandises est accordée

un samedi, un dimanche ou un jour férié, la période de

déclaration en détail commence le premier jour ouvrable

après la mainlevée.

39. Le cinquième jour, les importateurs ou les courtiers en

douane doivent présenter les données sur la déclaration en

détail au plus tard une demi-heure avant la fin du poste de

jour. Si les données sont transmises électroniquement,

l'ASFC doit les recevoir et les valider avant 21 heures

HNE le cinquième jour. Voir l'exemple à l'annexe C.

Expéditions de faible valeur (qui ne dépasse

pas 2 500,00 \$)

40. Les renseignements sur la déclaration en détail

doivent être présentés ou transmis au système automatisé

de l'ASFC et acceptés par celui-ci au plus tard le 24^e jour

du mois suivant celui où la mainlevée des marchandises a

été accordée. Des documents de déclaration en détail

doivent être présentés ou transmis à l'égard de chaque

expédition dont la mainlevée a été accordée dans le mois

précédent. Si le 24^e jour intervient pendant une fin de

semaine ou un jour férié, les marchandises doivent être

déclarées en détail le jour ouvrable précédent. Ce jour-là,

les importateurs ou les courtiers en douane doivent

présenter les données sur la déclaration en détail avant la

dernière demi-heure qui précède la fin du poste de jour. Si

les données sont transmises électroniquement, l'ASFC doit

les recevoir et les valider avant 21 heures HNE. Voir

l'exemple à l'annexe D.

Jours fériés provinciaux

41. Le système automatisé de l'ASFC ne produit pas

le K84 quotidien, *Relevé de compte de*

l'importateur/courtier un jour férié provincial.

42. Si l'importateur ou le courtier en douane fait la

déclaration en détail ou transmet les documents de

déclaration en détail un jour férié, l'ASFC suppose qu'il

avait l'intention de faire la déclaration en détail sans tenir

compte du jour férié et traite la transaction de la façon

normale (c.-à-d. qu'elle figurera sur le formulaire K84

mensuel courant). Voir l'exemple à l'annexe E.

Prolongations

43. On peut demander que le délai prévu soit prolongé au

maximum de trois jours ouvrables lorsqu'une erreur ou un

retard de l'ASFC peut avoir contribué au défaut de

déclaration en détail dans le délai prévu. Voici des

exemples :

formulaire de déclaration en détail. La liste des bureaux où ce système peut être utilisé se trouve à l'annexe B.

Transmission électronique de la déclaration en détail

32. Les données sur la déclaration en détail peuvent être transmises par EDI depuis le bureau d'une société au Système automatisé d'échange de données des douanes (CADEX). Pour plus de renseignements sur la façon de faire la déclaration en détail par commerce électronique, il faut communiquer avec le bureau d'assistance de l'Unité de commerce électronique (UCE) au numéro 1-888-957-7224 ou consulter le site Web à www.asfc.gc.ca sous services.

33. Le formulaire B3 est la facture officielle pour les clients qui régissent au comptant et les titulaires d'un compte-garantie et leur fait obligation d'acquitter les droits et les taxes exigibles sur les marchandises. Toute correction, toute vérification et tout appel reposent sur les données fournies sur ce document.

34. Le B3 est le seul document que les clients qui régissent au comptant utilisent lorsqu'ils acquittent les droits et les taxes. Toutefois, le formulaire K84 est délivré par l'ASFC sur une base quotidienne et mensuelle aux clients titulaires d'un compte-garantie.

Délais

35. Les documents de déclaration en détail définitive des marchandises dont la mainlevée est accordée au moyen de documents de déclaration provisoire doivent être présentés au système automatisé de l'ASFC et acceptés par celui-ci dans les délais réglementaires, sinon une sanction de 100,00 \$ pour déclaration en détail tardive est imposée sur chaque transaction en retard.

36. L'ASFC établit une distinction entre les expéditions de « grande valeur » et les expéditions de « faible valeur » pour ce qui est des délais de présentation de ces renseignements.

Expéditions de grande valeur (qui dépassent 2 500,00 \$)

37. Le calcul des délais pour les expéditions de grande valeur est fondé sur les jours ouvrables ordinaires et ne tient pas compte du samedi, du dimanche et des jours fériés aux niveaux fédéral et provincial.

les documents de mainlevée (déclaration en détail provisoire) dans la même mesure que lorsqu'il s'agit de la déclaration en détail définitive.

28. Le codage et le format du formulaire B3, *Douanes Canada – Formule de codage*, servant à déclarer en détail les marchandises commerciales, doivent être conformes au *Mémoire D17-1-10, Codage des documents de déclaration en détail des douanes*. Les données de déclaration en détail transmises électroniquement doivent respecter ces exigences et le format décrit dans le document énonçant les conditions de participation du CADEX. Les renseignements figurant sur le formulaire B3 doivent correspondre à ceux qui se trouvent sur les documents de mainlevée.

29. Si l'importateur ou le courtier a déposé une garantie auprès de l'ASFC afin d'obtenir la mainlevée des marchandises avant le paiement, le numéro de compte-garantie doit figurer comme les cinq premiers chiffres du numéro de transaction sur tous les documents de déclaration en détail. Le numéro de transaction est composé de 14 chiffres et doit être fourni sous forme de code à barres. Le *Mémoire D17-1-10, Codage des documents de déclaration en détail des douanes* fournit des renseignements sur le numéro de transaction et des instructions sur le codage du B3.

Note : L'ASFC inscrit le numéro de transaction à 14 chiffres sous forme de code à barres sur les documents de déclaration en détail présentés par les clients qui n'ont pas déposé de garantie.

Document de déclaration en détail sur support papier

30. Le B3 sur support papier doit être remis au bureau de douane de l'ASFC où la mainlevée des marchandises est accordée. Il peut être dactylographié ou écrit à la main. Des exemplaires du formulaire sont disponibles dans les bureaux de l'ASFC, ou il peut faire l'objet d'une impression particulière. Des prévisions sont fournies dans le *Mémoire D17-1-11, Politiques et procédures relatives à l'importation par le secteur privé*. Un exemplaire du formulaire peut également être obtenu sur le site Web de l'ASFC à l'adresse www.asfc.gc.ca. Un exemplaire est également fourni à l'annexe A.

Système de traitement des déclarations commerciales réglées au comptant (STBCC)

31. Le STBCC est un système automatisé de libre-service à l'intention des particuliers ou des petites entreprises qui importent des marchandises commerciales. Les clients peuvent utiliser le STBCC dans les postes informatiques dont sont dotés certains bureaux de l'ASFC pour remplir le formulaire B3. Le système aide les clients à remplir le formulaire par une série de messages-guides. Il calcule les droits et les taxes exigibles et il produit un imprimé du

Exceptions

21. Des courtiers en douane utiliseront leur compte NE RM dans les cas suivants :

a) **Expéditions de grande valeur (EGV) et expéditions de faible valeur (EFV)** – Les courtiers en douane agissant au nom de l'importateur d'une expédition unique ou d'importateurs des marchandises non commerciales peuvent traiter les expéditions au moyen d'un numéro de compte, sous leur propre NE. Le numéro de compte d'importateur-exportateur du courtier en douane doit être identifié comme étant celui d'un « importateur d'une expédition unique EGV » ou d'un « importateur d'une expédition unique EFV », selon le cas.

b) **Programme des messages/EFV** – Les courtiers en douane qui déclarent en détail des expéditions dont la mainlevée est accordée dans le cadre du programme des messages/EFV peuvent traiter les déclarations collectives au moyen d'un numéro de compte RM sous leur propre NE. Ce compte doit être identifié comme un compte aux fins du « Programme des messages/EFV ».

c) **Importations de marchandises non commerciales (occasionnelles) de grande valeur** – Lorsqu'il s'agit de marchandises non commerciales ou occasionnelles de grande valeur importées par la filière du secteur commercial (au moyen d'un formulaire B3), elles doivent être déclarées en détail au moyen d'un compte RM attribué au NE du courtier en douane. Ce compte doit être identifié comme étant celui d'« importations occasionnelles de grande valeur ».

d) **Importation temporaire** – Les importateurs qui importent temporairement des marchandises commerciales au Canada au moyen d'un formulaire E29B, *Permis d'admission temporaire*, et qui les exportent par la suite n'ont pas besoin d'un NE. Toutefois, si les marchandises sont importées temporairement mais qu'elles demeurent au Canada par la suite, les marchandises doivent être déclarées au moyen du NE et du compte RM de l'importateur, si l'importateur n'a pas de NE, il doit en obtenir un ainsi qu'un compte RM afin de déclarer les droits et les taxes exigibles sur l'importation. Le *Mémoire* D17-1-4, *Mainlevée des marchandises commerciales*, renferme de plus amples renseignements à ce sujet.

e) **Salon et foires commerciales** – Les courtiers en douane pourraient participer à un salon ou à une foire commerciale à l'aide de leur NE. Le nom du salon ou de la foire commerciale devrait être le nom du compte

Changement dans les renseignements NE

22. Toute demande de changement dans les données d'identification du NE, par exemple le nom ou l'adresse de l'entreprise, ou de réactivation d'un compte d'importateur-exportateur doit être envoyée à un guichet d'affaires de l'ARC.

Changement de personne morale

23. S'il y a modification du fondement juridique permettant de faire des affaires, par exemple lorsqu'une entreprise non constituée devient une société ou lorsqu'une société fusionne avec une ou plusieurs sociétés et forme ainsi une nouvelle société, un nouveau NE peut, au besoin, être obtenu d'un guichet d'affaires de l'ARC.

Demandes de renseignements sur les comptes

24. Les importateurs doivent fournir périodiquement à leur(s) courtier(s) en douane ou à leur(s) mandataire(s) les données les plus récentes sur leur compte d'importations-exportations.

25. Seuls l'importateur et les personnes autorisées par celui-ci peuvent avoir accès aux renseignements sur le compte d'un client. Les courtiers en douane et les mandataires qui veulent une confirmation des renseignements sur le compte NE d'un client sont priés de communiquer avec lui.

DÉCLARATION EN DÉTAIL

Généralités

26. L'ASFC a besoin de renseignements pour vérifier la valeur, le classement, le pays d'origine, le traitement tarifaire et le taux de change pour les marchandises importées. Ces données, ainsi qu'une décomposition des droits et des taxes exigibles, doivent figurer sur le formulaire B3, *Douanes Canada – Formule de codage*. La plupart de ces renseignements se trouvent sur la facture commerciale fournie lorsque les marchandises sont achetées. Ils peuvent être soumis sur copie papier ou électroniquement.

Codage des documents

27. L'ASFC contrôle la qualité de tous les documents de mainlevée et de déclaration en détail. Les modalités de l'établissement des divers documents de mainlevée figurent dans le *Mémoire* D17-1-10, *Codage des documents de déclaration en détail des douanes*. Les importateurs et les courtiers en douane doivent respecter les dispositions législatives ou réglementaires concernant

compte RM. Un exemplaire de ce formulaire se trouve sur le site Web de l'ARC à www.arc.gc.ca.

18. Si un enregistrement est urgent, un courtier en douane peut communiquer avec l'Unité de l'enregistrement pour le numéro d'entreprise des douanes (ENED) au CFW de 7 h à 18 h (heure avancée du Centre). Les courtiers en douane ou les mandataires qui enregistrent leurs clients par téléphone doivent être prêts à fournir au CFW tous les renseignements nécessaires sur le formulaire approprié.

Note : Avant de communiquer avec le CFW pour demander un nouveau NE ou un compte RM pour une entreprise, le courtier en douane/le mandataire doit prendre bien soin de vérifier, auprès du client, si l'entreprise n'a pas déjà un NE ou un compte RM.

19. Pour s'enregistrer ou obtenir de plus amples renseignements, il faut communiquer avec le bureau des services fiscaux de l'ARC le plus près. Les numéros de téléphone se trouvent dans les pages bleues de l'annuaire téléphonique local, dans la section Gouvernement du Canada. L'enregistrement peut se faire par téléphone, par télécopieur ou par la poste. Les bureaux locaux de l'ASFC fournissent aussi des formulaires et transmettent les demandes remplies à un bureau des services fiscaux en vue de leur traitement. Les bureaux des services fiscaux sont ouverts du lundi au vendredi, sauf les jours fériés, de 8 h 15 à 16 h 30. L'adresse, les heures d'ouverture et le numéro de télécopieur des bureaux des services fiscaux figurent sur le site Web de l'ARC à www.arc.gc.ca.

Renseignements requis

20. Les renseignements suivants doivent être fournis aux fins de l'enregistrement pour un NE :

- Personne morale – le nom légal de la société à laquelle seront envoyés toutes les factures et/ou tous les remboursements;
- Emplacement – l'adresse de la personne morale;
- Adresse postale – si elle est différente de l'adresse de la personne morale (p. ex. le client peut faire acheminer son courrier à son avocat ou comptable);
- Nom du compte – le nom de l'identificateur de compte que le client utilise dans ses documents;
- Adresse du compte – si elle est différente de celle de la personne morale.

Exemple

Personne morale : 123 Ont. Inc.
 Nom commercial : Blues Brothers Steel Company
 Emplacement : 1987, promenade Rockshore
 Adresse postale : a/s de John Smith Attorney at Law
 879, rue Bloor
 Toronto ON T4K 8L8
 Nom du compte : 123 Ont. Inc. Bureau de Vancouver

Le 13 mars 2013

d'enregistrement à neuf chiffres identifie l'entreprise et demeure le même quel que soient le nombre ou les types de comptes. L'identificateur de compte comprend un identificateur de programme à deux caractères et un numéro de référence à quatre chiffres identifiant le compte dans chaque programme. Les sociétés peuvent avoir un ou plusieurs numéros de compte dans chaque programme.

Identificateurs de compte de programme

10. Il y a quatre identificateurs de programme :

- RC – Impôt sur le revenu des sociétés
- RM – Importations-exportations
- RP – Retenues sur la paye
- RT – Taxe sur les produits et services (TPS)

11. Un importateur ou un exportateur peut avoir plus d'un identificateur de compte RM. Par exemple, une société comportant des succursales ou des divisions a un numéro d'enregistrement à neuf chiffres mais peut avoir un identificateur de compte RM distinct pour chaque succursale ou division.

12. Exemple NE : 123456789 RM 0003

Dans cet exemple, 12345 6789 est le numéro d'enregistrement de la société. RM identifie le programme (en l'occurrence, le programme des importations-exportations). Les quatre derniers chiffres (0003) identifient le numéro de compte, soit un troisième compte d'importations-exportations.

Formulaires d'enregistrement

13. Un importateur ou un courtier en douane qui s'enregistre pour un des programmes NE la première fois ou qui ajoute un compte RM à un NE existant doit utiliser des formulaires précis lorsqu'il envoie par télécopieur sa demande d'enregistrement au Centre fiscal à Winnipeg (CFW), au numéro 1-800-959-8302.

14. Les formulaires et les brochures suivants peuvent être obtenus dans la plupart des bureaux de l'ASFC et de l'ARC, ainsi que sur le site Web de l'ARC à l'adresse suivante : www.arc.gc.ca.

15. Formulaire RC1, *Demande de numéro d'entreprise (NE)* – utilise par les entreprises dans toutes les provinces, sauf au Québec, n'ayant pas encore de compte dans le programme NE. La brochure RC2, *Le numéro d'entreprise et vos comptes de programme de l'Agence du revenu Canada*, fournit des renseignements sur le NE.

16. Les entreprises au Québec sont priées de consulter le site Web de l'ARC à www.arc.gc.ca et choisir l'enregistrement pour un compte d'entreprise.

17. Formulaire RC1, *Numéro d'entreprise (NE)* – Renseignements sur le compte d'importations-exportations utilisé par les clients qui ont un NE mais ont besoin d'un

Mémoire D17-1-5

ENREGISTREMENT POUR LE NUMÉRO D'ENTREPRISE

4. Tout importateur commercial qui désire faire affaire avec l'ASFC a besoin d'un numéro d'entreprise assorti d'un compte d'importations-exportations (RM). Tout document de mainlevée, de déclaration en détail provisoire et de déclaration en détail définitive visant des importations commerciales doit renfermer un NE valide. Le bon numéro de compte NE doit être indiqué sur les documents de mainlevée et les documents de déclaration en détail.

5. Pour s'assurer d'obtenir rapidement la mainlevée des marchandises, les importateurs ou les courtiers en douane doivent se procurer un numéro d'importateur-exportateur auprès des douanes avant qu'une expédition n'arrive à la frontière ou au point d'entrée. Si le numéro d'entreprise (NE) indiqué sur les documents provisoires de mainlevée ou de déclaration en détail définitive est rejeté par le système des douanes parce qu'il est « non valide », les documents sont retournés à l'importateur ou aux douanes et les marchandises ne peuvent entrer au Canada.

6. Le nom utilisé sur tous les documents de mainlevée et de déclaration en détail doit correspondre au nom sous lequel la société s'est enregistrée pour un compte dans le cadre d'un programme des douanes. Les clients titulaires d'un seul compte RM qui fournissent des documents papiers n'ont pas à indiquer l'identificateur de compte sur les documents de mainlevée et de déclaration en détail. Les clients titulaires de plus d'un compte RM doivent inscrire les 15 caractères de leur NE sur tous les documents.

7. Les lettres RM ne doivent pas être incluses dans le numéro de compte ou les documents de déclaration en détail. Le numéro devrait se présenter comme il suit : 1234567890001

Format

Note : Les délais de déclaration en détail ne sont pas protégés.

8. Si un importateur ou un courtier en douane est titulaire de plus d'un compte RM mais n'a pas précisé celui qui s'applique, l'ASFC accorde la mainlevée de l'expédition et délivre un formulaire Y50, *Contrôle des documents rejetés*, à l'importateur ou au courtier en douane. Les documents de déclaration en détail définitive ne sont pas acceptés avant que toutes les corrections nécessaires n'aient été faites.

Note : Les délais de déclaration en détail ne sont pas protégés.

9. Le NE se compose de 15 caractères, soit un numéro d'enregistrement à neuf chiffres et un identificateur de compte à six caractères alphanumériques. Le numéro

de toute correction ultérieure.

déclaration en détail, du paiement des droits et des taxes et l'ASFC, ils sont, à la fin, responsables des documents de l'importateur ou du courtier en douane pour faire avec l'ASFC. Bien que les importateurs puissent régis par l'ASFC. Les honoraires des courtiers en douane ne sont pas l'autorisation écrite acceptable.

3. Les honoraires des courtiers en douane ne sont pas l'autorisation écrite acceptable.

mandataire, renferme de plus amples renseignements sur Le D1-6-1, *Autorisation de transiger à titre de* dont il a besoin pour remplir les documents douaniers. comme son mandataire, ainsi que tous les renseignements douane une autorisation écrite lui permettant d'agir 2. L'importateur est tenu de fournir au courtier en déclaration en détail.

de remboursements ayant trait aux documents de (e) l'établissement des demandes de corrections ou général:

(d) le versement des droits et des taxes au Receveur détail définitive:

(c) l'établissement des documents de déclaration en (déclaration en détail provisoire):

(b) l'établissement des documents de mainlevée (NE) ou un compte d'importateur-exportateur:

(a) l'enregistrement pour un numéro d'entreprise l'Agence en leur nom, notamment :

1. Les importateurs peuvent choisir de faire affaire directement avec l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) ou ils peuvent autoriser un courtier en douane agréé à accomplir les formalités auprès de l'Agence en leur nom, notamment :

Utilisation des services d'un courtier en douane

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

39	Annexe P – Formulaire K21, <i>Reçu de caisse</i>
38	paiements
	(K84) – Feuille de contrôle de rapprochement des
	Annexe O – Relevé de compte mensuel du courtier
34	Annexe N – Bureaux de paiement de l'ASFC
33	<i>Relevé détaillé de rajustement</i>
	Annexe M – Formulaire B2-1, <i>Douanes Canada</i> –
32	Annexe L – Exemple d'un formulaire B2 complet
31	compte mensuel
	de l'importateur/courtier – Exemple de relevé de
	Annexe K – Formulaire K84, <i>Relevé de compte</i>
30	compte quotidien
	l'importateur/courtier – Exemple de relevé de
	Annexe J – Formulaire K84, <i>Relevé de compte de</i>
29	renonciation, d'annulation
	comptabilisation en retard – Demande de
	Annexe I – Formulaire E571, <i>Pénalité de</i>

MÉMORANDUM D17-1-5

ENREGISTREMENT, DÉCLARATION EN DÉTAIL ET PAIEMENT POUR LES MARCHANDISES COMMERCIALES

Le présent mémorandum explique les politiques et les procédures relatives aux exigences de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) concernant l'enregistrement des clients, la déclaration en détail des marchandises commerciales importées et le paiement des droits et des taxes sur de telles marchandises. Il ne comprend pas les procédures ayant trait aux marchandises dédouanées dans le cadre du Programme d'autocotisation des douanes (PAD), qui se trouvent dans le D17-1-7, *Programme d'autocotisation des douanes pour les importateurs*. Un glossaire de la terminologie de l'ASFC est fourni à la fin de la section 4.

Note : Les sommes sont exprimées en dollars canadiens, sauf indication contraire.

TABLE DES MATIÈRES

Page	Lignes directrices et renseignements généraux
2	Utilisation des services d'un courtier en douane
2	Enregistrement pour le numéro d'entreprise
2	Numéro d'entreprise
2	Format
3	Identificateur de compte de programme
3	Formulaire d'enregistrement
3	Renseignements requis
4	Exceptions
4	Changement dans les renseignements NE
4	Changement de personne morale
4	Demande de renseignements sur les comptes
4	Déclaration en détail
4	Généralités
4	Codage des documents
5	Documents de déclaration en détail sur support papier
5	Système de traitement des déclarations commerciales
5	réglées au comptant (STDCC)
5	Transmission électronique de la déclaration en détail
5	Factures/documents de facturation
5	Délais
5	Expéditions de grande valeur (qui dépasse 2 500,00 \$)
5	Expéditions de faible valeur (qui ne dépasse pas 2 500,00 \$)
6	Jours fériés provinciaux
6	Prolongations
6	Clients qui règlent au comptant
6	Sanction pour déclaration en détail tardive
7	Rapport sur la transmission des avis de mainlevée
7	Rapport de mainlevée en retard

7	Intérêts sur acquittement en retard d'une transaction
7	Renonciation et annulation – sanctions et intérêts sur les déclarations en détail tardives
7	Comptes-garanties
9	Jours fériés
9	Corrections
9	Procédures de dérogation à la déclaration en détail
9	Procédures de rajustement des recettes pour le relevé de compte mensuel K84
11	Corrections dans les bureaux automatisés avant que le relevé de compte mensuel K84 ne soit délivré
11	Corrections après que le relevé de compte mensuel K84 a été délivré
11	Paiement
12	Clients qui règlent au comptant
12	Titulaires d'un compte-garantie
12	Bureau de paiement central
13	Modes de paiement acceptables
13	Versement dans un établissement financier – Clients non PAD
14	Paiement – Option de l'utilisation directe de la garantie de l'importateur
14	Paiement – Option du paiement direct de la TPS
15	Paievements provisoires
15	Paieement partiel
15	Paieement en retard
15	Défaut de paiement
16	Chèques sans provision
16	Régime de sanctions administratives pécuniaires – Sanctions
16	Endroit
16	Renseignements sur les personnes-ressources
17	Glossaire
20	Annexe A – Formulaire B3, <i>Douanes Canada</i> – <i>Formule de codage</i>
21	Annexe B – Emplacements du Système de traitement des déclarations commerciales réglées au comptant
23	Annexe C – Expéditions de grande valeur
24	Annexe D – Expéditions de faible valeur (EFFV)
25	Annexe E – Illustration de la production de relevés d'avril pour les expéditions de grande valeur
26	Annexe F – Formulaire B3-1, <i>Douanes Canada</i> – <i>Relevé détaillé de codage</i>
27	Annexe G – Formulaire K23A, <i>Facture</i>
28	Annexe H – Illustration de l'imposition d'une ou de plusieurs sanctions pour déclaration en détail tardive et d'intérêts sur l'acquiescement en retard d'une transaction pour des expéditions de grande valeur (avril)



Ottawa, le 13 mars 2013

MÉMORANDUM D17-1-5

En résumé

ENREGISTREMENT, DÉCLARATION EN DÉTAIL ET PAIEMENT POUR LES MARCHANDISES COMMERCIALES

1. Le présent mémorandum a été révisé pour :

- a) Modifier le montant de la sanction pour déclaration tardive, il passe à 100,00 \$ (auparavant à 25,00 \$);
- b) Réfléter l'augmentation du montant des expéditions de grande valeur au montant dépassant le 2 500,00 \$ et celle des expéditions de faible valeur au montant ne dépassant le 2 500,00 \$.

c) Incorporer les avis des douanes connexes 10-005 (*Traitement du formulaire B2 – Demande de rajustement et 12-015*) (*Utilisation des numéros d'entreprise des courtiers en douane pour les importateurs occasionnels à des fins non commerciales et les importateurs commerciaux d'une seule fois*);

d) Réfléter le traitement de la renonciation ou l'annulation, par la Direction des recours de l'ASFC, des sanctions et des intérêts en cas de déclaration tardive;

e) Mettre à jour les formulaires connexes;

f) Mettre à jour diverses mentions des sites Web et divers renseignements sur les personnes-ressources.

2. Veuillez noter que le mémorandum a été remanié et reconfiguré au complet afin d'incorporer les changements mentionnés ci-dessus; veuillez remplacer la version antérieure par celle-ci.



Printed in Canada



MEMORANDUM D17-1-6

Ottawa, July 16, 1996

Ottawa, le 16 juillet 1996

SUBJECT

ACCOUNT SETTLEMENT PROCEDURES

This Memorandum outlines and explains the policies and procedures relating to account settlement.

OBJET

PROCÉDURES DE RÈGLEMENT DES COMPTES

Le présent memorandum énonce et explique la politique et les procédures relatives au règlement des comptes.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. The importer/owner of goods may pay duties and taxes owing on a transaction-by-transaction basis or by means of periodic (monthly) payment procedures described below.

2. Definitions:

Transaction release date: the date on which the goods were released.

CCS: Customs Commercial System

CADEX: Customs Automated Data Exchange

CUSDEC: Customs Declaration

Transaction accounting date: the date on which customs accepts an error free Form B 3, *Canada Customs Coding Form*, or CADEX/CUSDEC transmission. At automated offices, this is the date that Form B 3 is accepted into the CCS. At non-automated offices, this is the date that the customs officer date-stamps Form B 3 as accepted.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. L'importateur ou le propriétaire peut acquitter les droits et les taxes une transaction à la fois ou au moyen des procédures de paiement périodique (mensuel) décrites ci-dessous.

2. Définitions :

Date de mainlevée de la transaction : la date où les marchandises ont été dédouanées.

SDSC : Système des douanes pour le secteur commercial

SAED : Système automatisé d'échange de données des douanes

DECDOU : Déclaration des douanes

Date de déclaration en détail de la transaction : la date où un formulaire B 3, *Douanes Canada – Formule de codage*, sans erreur, ou une transmission SAED/DECDOU est acceptée par les douanes. Dans les bureaux automatisés, il s'agit de la date où le formulaire B 3 est introduit dans le SDSC. Dans les bureaux non-automatisés, il s'agit de la date où l'agent des douanes appose le timbre «Accepté» sur le formulaire B 3.

Importer/Broker Account Statement, Form K 84: the form used by customs to convey accounting information and financial liability to periodic payment clients.

Daily notice date: the date on which the daily notice Form K 84, *Importer/Broker Account Statement*, is printed.

Monthly statement date: the date on which the monthly K 84 statement is printed.

Transaction duty paid date: the date on which the duties and taxes were paid.

3. Two types of K 84 documents are generated when periodic payment procedures are used:

(a) **Daily Notices:** These are printed for clients using periodic payment procedures and list all transactions that were accepted the previous business day. If the total duties and taxes owing is greater than zero, the notice contains the notation "This is a notice only and the total amount shown is due on yy/mm/dd." Where the total duties and taxes is equal to zero, the notice contains the notation "This is a notice only – Zero revenue owing";

(b) **Monthly Statements:** These are also printed for clients using periodic payment procedures. Monthly statements summarize the total amount payable for transactions processed within the current billing period, i.e., between the 25th day of one month and the 24th day of the next. If the grand total payable is greater than zero, the statement contains the notation "This is a monthly statement and the total amount shown is due on yy/mm/dd." If the grand total payable is equal to zero, the statement will contain the notation "This is a monthly statement – Zero revenue owing."

4. Account security holders with release prior to payment security are automatically granted periodic payment. The Department monitors security levels and account security holders are advised if their security amount does not meet the Department's requirements. Security level requirements can be kept to a minimum

Relevé de compte de l'importateur/courtier, formulaire K 84 : le formulaire utilisé par les douanes pour acheminer des renseignements comptables aux clients qui suivent des procédures de paiement périodique et pour les informer de leurs obligations financières.

Date de l'avis quotidien : la date où l'avis quotidien du formulaire K 84, *Relevé de compte de l'importateur/courtier*, est imprimé.

Date du relevé mensuel : la date où le relevé mensuel K 84 est imprimé.

Date de paiement des droits de la transaction : la date où les droits et les taxes ont été acquittés.

3. Deux types de documents K 84 sont produits lorsque les procédures de paiement périodique sont suivies :

a) **Avis quotidiens :** Ils sont imprimés à l'intention des clients qui suivent les procédures de paiement périodique et ils énumèrent toutes les déclarations qui ont été acceptées le jour ouvrable précédent. Si le total des droits et des taxes exigibles est supérieur à zéro, l'avis renferme la mention «Ceci n'est qu'un avis et le total indiqué doit être payé le aa-mm-jj». Lorsque le total des droits et des taxes est égal à zéro, l'avis renferme la mention «Ceci n'est qu'un avis – Aucun montant à payer»;

b) **Relevés mensuels :** Ils sont aussi imprimés à l'intention des clients qui suivent les procédures de paiement périodique. Les relevés mensuels indiquent le montant total exigible sur les transactions traitées dans la période de facturation en cours, c'est-à-dire entre le 25^e jour d'un mois et le 24^e jour du mois suivant. Si le total global exigible à payer est supérieur à zéro, le relevé renferme la mention «Ceci est un relevé mensuel et le total indiqué doit être payé le aa-mm-jj». Si le total global à payer est égal à zéro, le relevé renferme la mention «Ceci est un relevé mensuel – Aucun montant à payer».

4. Les titulaires d'un compte garanti qui ont présenté une garantie afin d'obtenir la mainlevée avant le paiement doivent automatiquement suivre les procédures de paiement périodique. Le Ministère étudie les niveaux de sécurité et les détenteurs de comptes garantis sont avisés si le niveau de leur sécurité n'est pas

by making interim payments of accounts throughout the month. Customs brokers can minimize security level requirements by making interim payments throughout the month, by having clients post their own security with the Department, or arrange for clients to pay their GST portion directly to the Department. For further information on security, refer to Appendix A of Memorandum D17-1-5, *Release of Commercial Goods*.

Periodic Payment Procedures for Automated Offices

5. At the end of each business day, the CCS will organize all accounting information that was accepted during the day and print the information, by account security number, on a daily notice, Form K 84. The K 84 notices are distributed to each account security holder at the beginning of the next business day. CADEX participants receive an electronic copy in addition to the hard copy K 84 notice. The account security holder should verify the accuracy of daily notices as soon as possible. Requests for corrections to a daily notice, or a corresponding Form B 3, will not be accepted after the monthly K 84 statement has been generated. Therefore, all requests for corrections must be received by customs by the close of business on the third last working day of the month. If a daily notice and/or a corresponding Form B 3 has an error, refer to the instructions contained in paragraphs 20 to 26 of this Memorandum for correction procedures.

6. A monthly statement will be generated on the second last business day of the month and must be paid by the last business day of the month. The monthly statement total reflects any interim payments (described below) of daily notices or transactions, and any corrections that have been keyed in the CCS.

7. When payment is received by customs, the account security holder's copy of the monthly statement will be stamped "duty paid" and returned as the receipt for payment.

suffisant. On peut maintenir les niveaux de sécurité requis au minimum en faisant des paiements provisoires suffisants pendant le mois. Les courtiers en douanes peuvent réduire au minimum les niveaux de sécurité en faisant des paiements provisoires suffisants pendant le mois, en demandant à leurs clients d'enregistrer leur propre sécurité auprès du Ministère ou en leur demandant d'acquitter leur portion de la TPS directement au Ministère. Pour de plus amples renseignements sur la sécurité, voir l'annexe A du Mémorandum D17-1-5, *Mainlevée des marchandises commerciales*.

Procédures de paiement périodique pour les bureaux automatisés

5. À la fin de chaque jour ouvrable, le SDSC recensera tous les renseignements comptables qui auront été acceptés durant la journée et les imprimera, par numéro de compte garanti, sur un avis quotidien soit le formulaire K 84. Les avis K 84 sont distribués à chaque titulaire de compte garanti au début du prochain jour ouvrable. Les participants au SAED reçoivent une copie électronique en plus d'une copie papier de l'avis K 84. Le titulaire de compte garanti devrait vérifier l'exactitude des avis quotidiens aussitôt que possible. Les demandes de corrections à un avis quotidien ou à un formulaire B 3 correspondant, ne seront pas acceptées une fois que le relevé mensuel K 84 aura été produit. Ainsi, toute demande de correction doit être reçue par les douanes avant la fermeture des bureaux, le troisième jour ouvrable avant la fin du mois. Si un avis quotidien ou un formulaire B 3 correspondant est erroné, veuillez suivre les instructions fournies aux paragraphes 20 à 26 de ce mémorandum pour connaître les procédures de correction.

6. Un relevé mensuel sera produit l'avant-dernier jour ouvrable du mois et devra être acquitté avant le dernier jour ouvrable du mois. Le total du relevé mensuel comprend tout paiement provisoire (décrit ci-dessous) de transactions ou d'avis quotidiens, et toute correction ayant été entrée au SDSC.

7. Lorsqu'un paiement sera reçu par les douanes, la copie du relevé mensuel du titulaire de compte garanti sera frappée du timbre «droits acquittés» et lui sera retournée pour servir de reçu.

8. When the account security holder's final monthly payment is less than the grand total payable or when interim payments have not been credited in the CCS, the account security holder must provide a reconciliation containing the following information:

Broker's Payment	_____	A
Importers' Payment	_____	B
Importers' Cash Receipts	_____	C
Total Payments Received	_____	D = (A + B + C)
Outstanding:		
Importers	_____	E
Broker	_____	F
Total Outstanding	_____	G = (E + F)
Total Amount of Form K 84	_____	G + D

In addition to the above, the broker must provide a detailed list of the outstanding amounts specifying the importer's name, business numbers, telephone numbers, and balances outstanding by revenue category (i.e., duty, GST).

Periodic Payment Procedures for Non-Automated Offices

9. Importers/brokers will receive a daily notice similar to the K 84 notice issued at automated offices which will reflect all transactions and their totals, that were accepted by customs at the non-automated office on the previous business day. The importer/broker copies of Forms B 3 will be returned to the importer/broker with the notice. The account security holder should verify the accuracy of daily notices as soon as possible. Requests for corrections to a daily notice, or a corresponding Form B 3, will not be accepted after the monthly K 84 statement has been generated. Therefore, all requests for corrections must be received by customs by the close of business on the third last working day of the month.

10. On the second last business day of the month, a monthly statement is generated. The monthly statement must be paid by the last business day of the month.

8. Lorsque le dernier paiement mensuel d'un titulaire de compte garanti est moindre que le total global exigible ou lorsque des paiements provisoires n'ont pas été crédités au SDSC, le titulaire de compte garanti doit fournir la conciliation suivante :

Paieement du courtier	_____	A
Paieement des importateurs	_____	B
Reçus de caisse des importateurs	_____	C
Total des paiements reçus	_____	D = (A + B + C)
Comptes impayés :		
Importateurs	_____	E
Courtier	_____	F
Total impayé	_____	G = (E + F)
Montant total du formulaire K 84	_____	G + D

De plus, le courtier doit fournir une liste détaillée des montants dus en indiquant le nom des importateurs, les numéros d'entreprise, les numéros de téléphone et les arriérés selon la catégorie de revenu (c'est-à-dire droits, TPS).

Procédures de paiement périodique pour les bureaux non-automatisés

9. Les importateurs ou les courtiers reçoivent un avis quotidien similaire à l'avis K 84 délivré dans les bureaux automatisés indiquant toutes les transactions et leurs totaux qui ont été acceptées par les douanes au bureau non-automatisé le jour ouvrable précédent. Les copies des formulaires B 3 réservées aux importateurs ou aux courtiers leur seront retournées avec l'avis. Le titulaire de compte garanti devrait vérifier l'exactitude des avis quotidiens aussitôt que possible. Les demandes de corrections à un avis quotidien, ou à un formulaire B 3 correspondant, ne seront pas acceptées une fois que le relevé mensuel K 84 aura été produit. Ainsi, toute demande de correction doit être reçue par les douanes avant la fermeture des bureaux, le troisième jour ouvrable avant la fin du mois.

10. Le deuxième jour ouvrable avant la fin du mois, un relevé mensuel est produit. Le relevé mensuel doit être acquitté avant le dernier jour ouvrable du mois.

11. For CADEX participants, both daily notices and monthly statements are forwarded from automated accounting offices even if a CADEX transmission was to account for goods released at a non-terminal office. For non-CADEX participants, daily notices and monthly statements will be forwarded from automated accounting offices for all goods released at automated offices. However, goods released at non-terminal offices must be accounted for at the non-terminal office and the notices/statements will be issued from those offices. A non-terminal office may not be chosen as a central payment office.

11. Pour les participants au SAED, les avis quotidiens et les relevés mensuels sont envoyés par des bureaux automatisés même si une transmission par le SAED représente des marchandises dédouanées à un bureau non doté d'un terminal. Quant à ceux qui ne participent pas au SAED, les avis quotidiens et les relevés mensuels seront envoyés par des bureaux automatisés pour toutes marchandises dédouanées à des bureaux automatisés. Cependant, les marchandises dédouanées à des bureaux non dotés d'un terminal doivent être enregistrées au bureau non doté d'un terminal et les avis et relevés seront émis de ces bureaux. Un bureau non doté d'un terminal ne peut pas être considéré comme un bureau central de paiement.

12. When payment is received by customs, the importer/broker's copy and the customs copy of the monthly statement are stamped "duty paid" and the importer/broker's copy is returned as the receipt for payment. When the account security holder's final monthly payment is less than the grand total, a reconciliation (described in paragraph 8) must be provided.

12. Lorsqu'un paiement est reçu par les douanes, la copie de l'importateur ou du courtier et la copie du relevé mensuel des douanes sont frappées du timbre «droits acquittés» tandis que la copie de l'importateur ou du courtier lui est retournée, servant ainsi d'accusé de réception du paiement. Lorsque le dernier paiement mensuel d'un titulaire de compte garanti est moindre que le total global exigible, il faut produire une conciliation (décrite au paragraphe 8).

Interim Payments

13. Importers/agents or brokers can make interim payments as frequently as desired any time during the billing period.

Paievements provisoires

13. Les importateurs, les mandataires ou les courtiers peuvent faire des paiements provisoires aussi souvent qu'ils le désirent et à n'importe quel moment durant la période de facturation.

14. Brokers must make all payments at the payment office where Form K 84 was generated.

14. Les courtiers doivent acquitter leur compte au bureau de paiement où le formulaire K 84 a été produit.

15. Importers who have undertaken to pay the Goods and Services Tax (GST) directly to the Receiver General for Canada, or who have posted their own security and are transacting under a broker's bar codes, may make interim payments toward their broker's monthly statement through the broker, or at any customs office, if the following information is presented with payment: the importer's name and business number, broker's name and account security number, central payment office number and telephone number, statement date, and amount paid. When importers with an undertaking to pay their own GST choose to pay through the broker, they will do so by cheque made payable to the Receiver General for Canada and the broker will remit the cheque to customs on their behalf.

15. Les importateurs qui ont choisi de payer directement la taxe sur les produits et services (TPS) au Receveur général du Canada ou qui ont enregistré leur propre sécurité et qui effectuent leurs transactions en utilisant un code à barres de courtier, peuvent acquitter leur relevé mensuel du courtier par paiements provisoires auprès de leur courtier ou à tout bureau de douane, si les renseignements suivants sont disponibles avec leur paiement : le nom et le numéro d'entreprise de l'importateur, le nom et le numéro de compte garanti du courtier, le numéro et le numéro de téléphone du bureau central des paiements, la date du relevé et le montant acquitté. D'autre part, lorsque les importateurs ont choisi de payer leur propre TPS et préfèrent le faire à travers un courtier, ils peuvent effectuer leur paiement par chèque à l'ordre du Receveur général du Canada. Le courtier remettra le chèque aux douanes au nom de l'importateur.

16. In order for interim payments to appear as a credit on the monthly statement and be deducted from the grand total payable, brokers/agents and importers must make interim payments prior to the close of business on the third last working day of the billing period (i.e., before the monthly statement has been generated). For interim payments to be entered in the CCS, payment must equal the exact value of one or more daily notices or Form B 3 transactions. If payment does not equal a daily notice or transaction (i.e., a lump-sum payment) the CCS will not be updated. A formal Form K 21, *Cash Receipt*, will be issued and must be part of the account security holder's reconciliation (described in paragraph 8) at the time of payment of the monthly statement.

17. Interim payments for goods accounted for at non-automated offices (i.e., where notices/statements are not generated from the CCS), will be accepted in the same manner as those processed at automated offices, only the non-automated office accounting system cannot be updated. A K 21 receipt will be issued and the importer/broker copy must be presented as part of the reconciliation (described in paragraph 8) on the payment due date.

18. When an importer makes a payment at an office other than the importer/broker accounting office (i.e., the office where Form K 84 was printed), the office where the payment is received will contact the accounting office immediately by telephone or fax and request that the payment be entered into the CCS. When the payment has been entered into the CCS, the accounting office will fax the office where payment was received a copy of the paid transaction which will be "duty paid" stamped and returned to the importer as a receipt. If the accounting office cannot be contacted, or cannot enter the payment into the CCS (i.e., the accounting office is a non-terminal office), a K 21 receipt will be issued by the payment office which must be included in the reconciliation (described in paragraph 8).

16. Afin que les paiements provisoires soient reflétés comme un crédit sur le relevé mensuel et qu'ils soient soustraits du total global exigible, les courtiers, les mandataires et les importateurs doivent effectuer les paiements provisoires avant la fermeture des bureaux, le troisième jour ouvrable avant la fin de la période de facturation (c'est-à-dire avant que le relevé mensuel ne soit produit). Quant aux paiements provisoires devant être entrés au SDSC, ils doivent représenter la valeur exacte d'un ou de plusieurs avis quotidiens, ou des transactions du formulaire B 3. Si le paiement n'équivaut pas à une transaction ou à un avis quotidien, c'est-à-dire un paiement forfaitaire, le SDSC ne sera pas mis à jour. Un reçu de caisse officiel soit le formulaire K 21, *Reçu de caisse*, sera émis et devra faire partie de la conciliation du titulaire de compte garanti (décrite au paragraphe 8) au moment du paiement du relevé mensuel.

17. Les paiements provisoires effectués à des bureaux non-automatisés (c'est-à-dire là où les avis ou relevés ne sont pas produits par le SDSC) seront traités de la même façon que ceux traités à des bureaux automatisés, sauf que le système de comptabilisation du bureau non doté d'un terminal ne pourra pas être mis à jour. Un reçu K 21 sera émis et la copie de l'importateur ou du courtier devra être présentée comme faisant partie de la conciliation (décrite au paragraphe 8) le jour de la date d'échéance du paiement.

18. Lorsqu'un paiement provisoire est effectué à un bureau autre que le bureau comptable du client (c'est-à-dire l'endroit où le formulaire K 84 a été produit), le bureau qui reçoit le paiement communiquera immédiatement avec le bureau comptable par téléphone ou par télécopieur et demandera que le paiement soit entré au SDSC. Lorsque le paiement sera entré au SDSC, le bureau comptable enverra par télécopieur une copie de la transaction payée au bureau de paiement. Cette copie sera frappée du timbre de droits payés et sera retournée à l'importateur pour lui servir de reçu. Si l'on ne peut rejoindre le bureau comptable, ou si l'on ne peut entrer le paiement au SDSC (c'est-à-dire que le bureau comptable n'est pas doté d'un terminal), un reçu K 21 sera émis par le bureau de paiement. Ce reçu devra apparaître dans la conciliation mensuelle de l'importateur ou du courtier (décrite au paragraphe 8).

19. An importer/broker may make payment to customs with a single or multiple cheques. The importer/owner or broker must provide the account security number and the corresponding date(s) of the daily notice, monthly statement, or transaction numbers being paid on the back of each cheque. If multiple cheques are presented, a calculator tape identifying the individual cheque amounts must be provided. If the payment is a lump sum and does not correspond to daily notices or transactions, cheques must identify the account security to be credited and the billing period to which the payment applies.

Revenue Adjustment Procedures for Form K 84

20. Should the importer/broker discover a typographical/clerical error or a customs keying error between the time Form B 3 is presented and the time that the monthly statement is generated (i.e., close of business the third last business day of each month), the error can be corrected before payment through the CCS K 84 override procedures. Requests for changes after the monthly statement has been generated must be presented on Form B 2, *Canada Customs – Adjustment Request*. Procedures for the presentation of Form B 2 are found in Memorandum D17-2-2, *Processing of Adjustment Request Forms*. Importers/brokers should verify their K 84 notices and bring in correction packages as early as possible since customs requires sufficient time to process the correction request. It must be emphasized that the correction process is intended to address only those situations where an error has been made in calculation or transposition or where customs has keyed the B 3 form incorrectly. It is not, under any circumstances, to be used to circumvent the legislative processes for re-determination of tariff classification, origin, or value for duty, and therefore, cannot be used to change information such as the tariff treatments, tariff classification, or taxable status of imported goods. The following correction procedures may also be used to correct bonded warehouse transactions (types 10, 13, 20, 21, 22, and 30).

19. Un importateur ou un courtier peut effectuer un paiement aux douanes par chèque ou série de chèques. L'importateur/propriétaire ou le courtier doit inscrire au verso de chaque chèque le numéro de compte garanti et la ou les date(s) correspondante(s) de l'avis quotidien, le relevé mensuel ou les numéros de transaction pour lesquels un paiement est effectué. Sur présentation d'une série de chèques, un ruban de calculatrice indiquant les montants des chèques de la personne doit être fourni. S'il s'agit d'un paiement forfaitaire qui ne correspond pas aux avis quotidiens ou aux transactions, les chèques doivent indiquer le compte garanti à créditer et la période de facturation pour laquelle le paiement s'applique.

Procédures de rajustement des recettes pour le formulaire K 84

20. Si l'importateur ou le courtier constate une erreur de frappe ou d'écriture ou une erreur d'introduction commise par les douanes entre le moment où le formulaire B 3 est présenté et celui où est produit le relevé mensuel (c'est-à-dire à la fermeture des bureaux le troisième jour ouvrable avant la fin du mois), l'erreur peut être corrigée avant le paiement en utilisant les procédures d'annulations de formulaire K 84 du SDSC. Les demandes de modification après la production du relevé mensuel doivent être faites au moyen du formulaire B 2, *Douanes Canada – Demande de rajustement*. Le Mémoire D17-2-2, *Traitement des formules de demande de rajustement*, contient les procédures concernant la présentation du formulaire B 2. L'importateur ou le courtier se doit de vérifier ses avis et de présenter ses demandes de corrections aussitôt que possible pour allouer aux douanes la période de temps nécessaire au traitement des corrections avant la fermeture des bureaux. Nous soulignons que le processus de correction ne doit servir que dans les situations où une erreur a été commise dans le calcul ou la transcription ou lorsque les douanes ont introduit le formulaire B 3 de façon incorrecte. Il ne doit jamais être utilisé pour se soustraire aux procédures législatives visant la révision ou le réexamen du classement tarifaire, de l'origine ou de la valeur en douane, et, par conséquent, il ne peut être utilisé pour modifier des renseignements comme le traitement tarifaire, le classement tarifaire ou le statut aux fins de la taxe des marchandises importées. Les procédures de correction suivantes peuvent également être utilisées pour rectifier les transactions d'entrepôt de stockage (types 10, 13, 20, 21, 22, et 30).

21. Customs will only correct a Form B 3 by means of override procedures if a written explanation of the error accompanies the claim, and:

- (a) any monetary change is greater than \$2;
- (b) the error is evident from the original invoice submitted;
- (c) the decision is not one that would have to be made by a Tariff and Value Administrator (TVA) (no tariff reclassification or valuation decisions);
- (d) there is no change to the classification number, tariff code, tariff treatment, rate of GST, or special authority field;
- (e) requests for quantity changes can be substantiated by the original invoice submitted;
- (f) requests for correction of the value for currency conversion can be substantiated from the original invoice submitted and no decision regarding discounts or methods of valuation is required;
- (g) an error in the extension calculations, currency code, or rate of exchange is obvious;
- (h) the name of the importer, importer number or business number needs amending and requests are accompanied by authorization letters as per Memorandum D17-2-3, *Importer Name/Account Number or Business Number Changes*. Customs must indicate the new number in the override remarks field, thereby alerting the Trade Administration Services (TAS) unit to amend the record in the data base. Although there is no monetary change, the original amounts must be re-keyed or nil amounts will appear on Form K 84;
- (i) it is obvious that the B 3 data submitted does not correlate to the original invoice submitted (mishandled paperwork);

21. Les douanes ne corrigent un formulaire B 3 au moyen des procédures d'annulation que si une explication écrite de l'erreur accompagne la demande et si :

- a) tout changement d'ordre monétaire est supérieur à 2 \$;
- b) l'erreur est évidente sur la facture originale présentée;
- c) la décision n'en est pas une qui devrait être prise par un Administrateur du tarif et des valeurs (ATV) (pas une décision au sujet du nouveau classement tarifaire ou de la valeur);
- d) il n'y a pas de changement dans la zone du numéro de classement, du code tarifaire, du traitement tarifaire, du taux de la TPS ou de l'autorisation spéciale;
- e) les demandes de changements dans la quantité peuvent être justifiées au moyen de la facture originale présentée;
- f) les demandes de correction de la valeur relative au taux utilisé pour le change peuvent être justifiées au moyen de la facture originale présentée et si aucune décision concernant les remises ou les méthodes d'établissement de la valeur n'est requise;
- g) une erreur dans les multiplications, le code de la devise ou le taux de change est évidente;
- h) le nom et le numéro de l'importateur ainsi que le numéro d'entreprise doivent être modifiés et la demande est accompagnée d'une lettre d'autorisation en vertu du Mémoire D17-2-3, *Changements du nom ou du numéro de compte d'importateur ou du numéro d'entreprise*. Veuillez noter que le nouveau numéro doit être annoté dans la zone de remarque prioritaire pour aviser les Services d'administration des politiques commerciales (SAPC) de modifier l'enregistrement dans la base de données. Bien qu'il n'y ait aucun changement d'ordre monétaire, les montants originaux doivent être réintroduits ou des montants nuls apparaîtront sur le formulaire K 84;
- i) il est évident que les données présentées dans le formulaire B 3 ne correspondent pas à la facture originale présentée (erreur dans l'acheminement des écritures);

(j) one Form B 3 is an obvious duplicate of another, one already paid or payable. Proof of payment or billing is required; and

(k) it is a customs keying error.

Note: The performance of an override is not to be construed as a determination or re-determination under Sections 58, 60, 63, or 64 of the *Customs Act*.

Correction Procedures at Automated Offices

22. All errors must be reported to the client's accounting office (i.e., where Form K 84 was generated). For customs keying error corrections, the importer/broker must present a copy of the daily notice and corresponding Form B 3. For importer/broker errors, the importer/broker must present a corrected Form B 3 bearing the same transaction number as the original incorrect Form B 3, an explanation of the error, and a copy of the original accounting package – including the release-stamped copy of the release on minimum documentation (RMD) package and the applicable K 84 notice. CADEX participants must provide a hard copy of Form B 3 when requesting a correction. Changes to importer name, importer number, or business number must be accompanied by authorization letters as per paragraph 10 of Memorandum D17-2-3.

23. Each customs office has a person designated to review override requests. If a change is allowed, the cashier supervisor will perform an accounting override in the CCS. The reason for the override must be clearly identified in the explanation field as this information is used by TAS units to adjust the B 3 data. The override will update the monthly statement with the new corrected totals. A copy of the override screen will be given to the importer/agent as confirmation of the correction.

j) un des formulaires B 3 est indiscutablement une copie exacte d'un autre qui a déjà été acquitté ou qui est à payer. Une preuve de paiement ou de facturation est exigée;

k) l'erreur est une erreur d'introduction commise par les douanes.

Nota : Les résultats d'une annulation ne devraient pas être interprétés comme une détermination ou une révision selon les articles 58, 60, 68 et 64 de la *Loi sur les douanes*.

Procédures de correction dans les bureaux automatisés

22. Le bureau de paiement du client doit être informé de toutes les erreurs (c'est-à-dire lorsqu'un formulaire K 84 est émis). Pour les corrections des erreurs d'introduction des douanes, l'importateur ou le courtier doit présenter une copie de l'avis quotidien et du formulaire B 3 pertinent. Pour les erreurs commises par l'importateur ou le courtier, ledit importateur ou courtier doit présenter un formulaire B 3 corrigé renfermant le même numéro de transaction que le formulaire B 3 original inexact, une explication de l'erreur et une copie de la documentation originale de comptabilisation – y compris la copie frappée du timbre de la mainlevée contre documentation minimale (MDM) et l'avis K 84 applicable. Les participants au SAED doivent fournir une copie papier du formulaire B 3 lorsqu'ils demandent une correction. Les changements apportés au nom et au numéro de l'importateur doivent être accompagnés de lettres d'autorisation en vertu du paragraphe 10 du Mémoire D17-2-3.

23. Chaque bureau a une personne désignée qui examine les demandes d'annulation. Si un changement est permis, le caissier-superviseur procède à une annulation de comptabilisation au SDSC. La raison de l'annulation doit apparaître clairement dans la zone réservée à l'explication parce que cette information est utilisée par les groupes des SAP pour le rajustement des données du formulaire B 3. L'annulation met à jour le relevé mensuel pour y indiquer les totaux corrigés. Une copie de l'impression de l'écran d'annulation est remise à l'importateur ou au mandataire pour confirmer la correction.

24. When the importer/broker's K 84 monthly statement is generated, a section will appear listing each approved override transaction and reflecting the corrected duties and taxes payable.

Correction Procedures at Non-Automated Offices

25. The importer/broker must present to the customs office where the account is to be paid, two copies of the corrected Form B 3 bearing the same transaction number as the original incorrect Form B 3, an explanation of the error, a copy of the original accounting package including the release-stamped copy of the RMD package and the applicable daily notice. CADEX participants must provide a hard copy of the transaction when requesting a correction.

26. The designated person at the payment office will review the package and make a decision as to whether to allow the change. If the change is allowed, the B 3 line on the importer/broker's copy of the notice will be changed, stamped with the customs office stamp, signed by the person making the decision, and returned to the importer/broker. As there is not the same flexibility in the accounting systems at the non-terminal offices as there is with the CCS, corrections to Forms B 3 and daily notices cannot be reflected on the monthly K 84 statement. As a result, copies of the corrected daily notices and Forms B 3 will have to be part of the brokers reconciliation (described in paragraph 8).

Central Payment Privileges

27. Importers/brokers with national release prior to payment security may submit applications to the Department for central payment privileges. Applications may be presented in either the local or regional offices.

28. In order to obtain these privileges, the applicant will be required to comply with the following conditions:

(a) central payment processing will be restricted only to payment, and not extended to central presentation of release or accounting documents;

24. Lorsque le relevé mensuel K 84 de l'importateur ou du courtier est produit, une zone apparaît où est mentionnée chaque transaction d'annulation agréée et le montant corrigé des droits et des taxes à payer.

Procédures de correction dans les bureaux non-automatisés

25. L'importateur ou le courtier doit présenter au bureau de douane où le compte doit être acquitté deux exemplaires du formulaire B 3 corrigé renfermant le même numéro de transaction que le formulaire B 3 original inexact, une explication de l'erreur, une copie de la documentation originale de comptabilisation (y compris la copie frappée du timbre de la MDM) et l'avis quotidien applicable. Les participants au SAED doivent fournir une copie papier de la transaction lorsqu'ils demandent une correction.

26. La personne désignée au bureau de paiement examine la documentation et décide de permettre le changement ou non. Si le changement est permis, la ligne B 3 sur l'exemplaire de l'importateur ou du courtier de l'avis est modifiée, frappée du timbre du bureau de douane et signée par la personne qui prend la décision, puis le document est retourné à l'importateur ou au courtier. Puisque le système de comptabilisation des bureaux non-automatisés n'est pas aussi flexible que celui du SDSC, les changements aux formulaires B 3 et aux avis quotidiens ne peuvent apparaître sur le relevé mensuel K 84. Ainsi, des copies des formulaires B 3 et des avis quotidiens corrigés feront partie de la conciliation des courtiers (décrite au paragraphe 8).

Privilèges de paiement à un endroit central

27. Les importateurs ou les courtiers bénéficiant d'une mainlevée nationale avant le paiement peuvent demander au Ministère de leur accorder les privilèges de paiement à un endroit central. Les demandes peuvent être adressées soit aux bureaux locaux ou aux bureaux régionaux.

28. Pour obtenir de tels privilèges, le demandeur doit respecter les conditions suivantes :

a) le traitement du paiement à un endroit central se limite au paiement et ne s'applique pas à la présentation, à un endroit central, des documents de mainlevée ou de déclaration en détail;

(b) central payment processing will only be considered for those transactions processed at automated offices (transactions that are confirmed with hard copy of Forms B 3 at non-terminal office must be paid at non-terminal offices) and a non-terminal office may not be chosen as a centralized payment site;

(c) as part of the application process, potential participants will be required to identify on application Form B 205, *Request for Central Payment Privileges*, which office will be used for accounting and which offices will be included on the account statement generated at the central payment office. While changes can be made to these relationships, the work this will entail is significant. For this reason, changes should be kept to a minimum;

(d) where release prior to payment procedures are used, participants will also be required to use central payment procedures for all transactions. Participants will be able to exclude specific transactions from the centralized payment process only by submitting unnumbered fully completed B 3 cash accounting documents. These cash transactions will be processed on a payment prior to release basis;

(e) there will be no change in the requirements to pay K 84 monthly statements within the prescribed time limits, i.e., by the last business day of the month.

29. In situations where applicants do not have sufficient space in the "documentation presentation office(s)" field to list all locations, a notation should be made indicating that an attachment contains a complete list. Should applicants with nation-wide security wish to have this privilege apply at all automated sites in Canada, a simple statement to that effect may be made in the same field. When the Department adds additional automated sites, Headquarters will update central payment files automatically.

b) le traitement du paiement à un endroit central ne sera envisagé que s'il s'agit de transactions traitées dans des bureaux automatisés (les transactions ayant été approuvées au moyen de copies papier des formulaires B 3 à des bureaux non-automatisés, doivent être acquittées à des bureaux non-automatisés) et un bureau non-automatisé ne peut être choisi comme un endroit de paiement central;

c) lorsqu'ils demandent de tels privilèges, les participants éventuels doivent indiquer sur le formulaire B 205, *Demande de privilèges de paiement central*, quel bureau sera utilisé pour la comptabilisation et quels bureaux seront inclus dans le relevé de compte produit au bureau central de paiement. Bien que ces modalités puissent être modifiées, cela nécessite beaucoup de travail. C'est pourquoi il faut garder au minimum de telles modifications;

d) en ce qui a trait aux procédures de la mainlevée avant le paiement, les participants sont aussi tenus de suivre les procédures de paiement à un endroit central pour toutes les transactions. Les participants peuvent exclure des transactions particulières du processus de paiement à un endroit central, seulement s'ils présentent des documents B 3 de comptabilisation des espèces non numérotés et dûment complétés. Ces transactions en espèces sont traitées comme un paiement avant la mainlevée;

e) la nécessité d'acquitter les relevés mensuels K 84 dans le délai imparti ne change en rien, c'est-à-dire qu'il faut le faire au plus tard le dernier jour ouvrable du mois.

29. Si le demandeur ne peut, faute d'espace, énumérer tous les endroits dans la zone «bureau(x) de présentation des documents», il doit y indiquer que la liste complète est fournie en annexe. Si le demandeur, qui bénéficie d'une garantie à l'échelle nationale, désire bénéficier de ces privilèges dans tous les endroits automatisés au Canada, une simple indication en ce sens peut être faite dans la zone susmentionnée. Lorsque le Ministère ajoute des bureaux automatisés, l'Administration centrale mettra à jour le dossier de paiement central.

30. Applicants will be permitted to designate more than one central payment location. In such cases, a separate Form B 205 must be submitted for each payment location.

31. The designated central payment office will examine the request and consider the applicant's record with respect to such activities as:

- (a) payment of accounts on time;
- (b) confirming release on minimum documentation (RMD) packages on time; and
- (c) percentage of accounting documents rejected.

If central payment is granted but a participant's performance with regard to those activities noted above reaches an unacceptable level, the privileges will be withdrawn.

32. An analysis of these activities as well as any other relevant facts will assist the designated central payment office in deciding whether to recommend acceptance. If the application is accepted, it should be forwarded to the Broker Licensing Section in Ottawa for final approval. In the event the central payment office does not recommend approval, an explanation should be provided to Headquarters.

33. The Broker Licensing Section will review applications and advise the applicant and designated central payment office of the final decision and effective date, if applicable. Once applications are approved, the Broker Licensing Section will make the necessary changes to the account security file.

34. Central payment participants should be familiar with the procedures contained in paragraphs 20 to 24 regarding typographical or clerical errors discovered between the time Form B 3 is presented and the time payment is due.

35. When an applicant submits a request to change an existing central payment arrangement, the term "amended application" should be shown in the applicant name and address field of Form B 205.

30. Le demandeur peut désigner plus d'un endroit central pour faire ses paiements. Il faut alors présenter un formulaire B 205 distinct pour chaque endroit.

31. Le bureau central de paiement désigné examine la demande et étudie le dossier du demandeur pour voir :

- a) si les comptes sont acquittés dans les délais;
- b) si les documents de la mainlevée contre documentation minimale (MDM) sont confirmés dans les délais; et
- c) quel est le pourcentage des documents de déclaration en détail rejetés.

Si les privilèges de paiement à un bureau central sont accordés mais que les activités du participant atteignent un niveau inacceptable, lesdits privilèges seront retirés.

32. Une analyse de ce qui précède et des autres faits pertinents aide le bureau central de paiement désigné à déterminer s'il faut recommander l'agrément du demandeur. Si la demande est acceptée, elle doit être envoyée à la Section d'agrément des courtiers en douane à Ottawa pour agrément final. Si le bureau central de paiement ne recommande pas l'agrément du demandeur, une explication doit être fournie à l'Administration centrale.

33. La Section d'agrément des courtiers en douane examine toutes les demandes et informe le demandeur et le bureau central de paiement désigné de sa décision finale et, au besoin, de la date d'entrée en vigueur. Une fois la demande agréée, la Section d'agrément des courtiers en douane procède aux changements nécessaires dans le fichier du compte garanti.

34. Les participants au régime du paiement à un point central doivent se familiariser avec les procédures énoncées aux alinéas 20 à 24 en ce qui concerne les erreurs de frappes ou d'écritures constatées entre la présentation du formulaire B 3 et le moment où le paiement devient exigible.

35. Lorsqu'une personne présente une demande dans le but de modifier une entente de paiement à un endroit central, la mention «demande modifiée» doit figurer dans la zone du nom et de l'adresse du demandeur sur le formulaire B 205.

Breach of Contract

36. The following procedures will be enforced when an importer/owner or broker does not pay the account by the due date or where a cheque has been returned without sufficient funds (NSF):

(a) The importer/owner or broker will be contacted by telephone and advised that payment of the outstanding account must be received immediately. In the case of a NSF cheque, the payment must be made by certified cheque, cash or money order. A service charge of \$15 will be levied when a cheque is returned NSF.

(b) Failure to pay accounts may result in suspension of release prior to payment procedures and taking the "Release Prior to Payment" security to account.

(c) All late payments are subject to interest charges. The charge is a specified rate which is 6%, plus the prescribed rate. If the overdue account was paid in one lump sum, the CCS will calculate the interest incurred and indicate that amount on the following monthly K 84 statement. If partial payment is made, applicable interest will be calculated upon full payment of the debt.

Inobservation des conditions

36. Les procédures qui suivent entrent en jeu lorsque l'importateur, le propriétaire ou le courtier n'acquitte pas son relevé à la date fixée ou lorsqu'un chèque sans provision est retourné :

a) L'importateur, le propriétaire ou le courtier est contacté immédiatement par téléphone et il est avisé que le compte en souffrance doit être réglé immédiatement. Dans le cas d'un chèque sans provision, le paiement doit être fait par chèque certifié, en argent liquide ou par mandat. Lorsqu'un chèque est retourné pour insuffisance de provision, des frais de service de 15 \$ sont prélevés.

b) Un défaut de paiement à la date fixée peut entraîner la suspension de la mainlevée avant le paiement. De plus, la somme due au titre de la garantie «Mainlevée avant paiement» peut être portée au débit du compte client.

c) Tous les paiements en retard sont assujettis au paiement d'intérêts. Ces intérêts sont calculés au taux désigné de 6 %, plus le taux prescrit. Si le compte est payé en un seul paiement après la date d'échéance, le SDSC fera le calcul des intérêts et indiquera le montant sur le prochain relevé mensuel K 84. Si le compte en souffrance est payé en partie, les intérêts applicables seront calculés à la suite du paiement au complet de la dette.

REFERENCES

ISSUING OFFICE — Postal, Courier and LVS Division
LEGISLATIVE REFERENCES — <i>Customs Act</i> , sections 32, 33, and 166
HEADQUARTERS FILE — 7600-1
SUPERSEDED MEMORANDA “D” — D17-1-6, January 4, 1993
OTHER REFERENCES — D1-7-1, D17-1-5

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION — Division de l'inspection et du contrôle
RÉFÉRENCES LÉGALES — <i>Loi sur les douanes</i> , articles 32, 33 et 166
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE — 7600-1
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS «D» — D17-1-6, le 4 janvier 1993
AUTRES RÉFÉRENCES — D1-7-1, D17-1-5

SERVICES PROVIDED BY THE DEPARTMENT ARE
AVAILABLE IN BOTH OFFICIAL LANGUAGES.

LES SERVICES FOURNIS PAR LE MINISTÈRE SONT
OFFERTS DANS LES DEUX LANGUES OFFICIELLES.

THIS MEMORANDUM IS ISSUED UNDER THE AUTHORITY
OF THE DEPUTY MINISTER OF NATIONAL REVENUE.

CE MÉMORANDUM A L'APPROBATION DU SOUS-
MINISTRE DU REVENU NATIONAL.

July 16, 1996

Le 16 juillet 1996





Ottawa, December 17, 2010

MEMORANDUM D17-1-7

In Brief

CUSTOMS SELF ASSESSMENT PROGRAM FOR IMPORTERS

1. This memorandum has been revised to update terminology, web site references, form names, and contact information at the Canada Border Services Agency. Other minor editing corrections have been done.
2. A new paragraph titled Empty Containers has been added to provide further clarification of the subject.





Ottawa, December 17, 2010

MEMORANDUM D17-1-7

CUSTOMS SELF ASSESSMENT PROGRAM FOR IMPORTERS

This memorandum explains the policies and procedures relating to the accounting, revenue reporting, payment of duties and adjustment of goods imported into Canada by an importer authorized under the Customs Self Assessment (CSA) program. The memorandum also provides information about how to apply for authorization under the program, and a general overview of the CSA clearance process. A glossary of terms used in this document is included in Appendix A of this memorandum. For detailed information about CSA transportation and reporting requirements, refer to Memorandum D3-1-7, *Customs Self Assessment Program for Carriers*.

The Free and Secure Trade (FAST) initiative, a joint initiative by Canada and the United States, builds on the principles of the CSA. For additional information about FAST, please see the CBSA Web site at www.cbsa.gc.ca.

TABLE OF CONTENTS

Guidelines and General Information	2
Introduction	2
Importer Authorization	3
Residency in Canada	3
Carrier Authorization	3
Importer Application, Part I	3
Importer Risk Assessment	4
Importer Initial Approval	4
Importer Not Approved	4
Importer Application, Part II	4
Multiple Part II Applications	5
Electronic Requirements	5
TCP Loads	5
Final Authorization	6
Transition	6
Updating the Application	6
CSA Clearance	6
Meaning of "Release"	7
Authorized to Deliver	7
CSA Clearance Options	7
Mandatory HS	7
CSA Eligible Goods	7
Empty Containers	7
Place of Shipment	7
Penalties	8
Trade Chain Partner Lists	8
Border Verification	8
Documentation Review	8
Interim Accounting	8
Carrier Liability	8

Accounting	8
Accounting Trigger	9
Systems Sweep	9
CSA Release Date	9
Alternative Release Date	10
Accounting and Payment	10
CSA Accounting Options – High Value Shipments (HVS)	10
CSA Accounting Options – Low Value Shipments (LVS)	10
Payment Period	11
Interim Payment	11
Late Accounting	11
How to Identify if CSA Accounting is Late	11
When is Accounting Late?	11
CSA Late Accounting Penalties	11
Records	11
CSA B3 Information	12
Transaction Number	12
B3 Coding Changes	12
Statistics Canada Data Elements	12
Consolidated B3	12
Changing the CSA Business Number	13
Documentation Upon Request	13
Role of the Agent	13
Account Security	14
Revenue Reporting	14
Revenue Summary Form (RSF)	14
Submitting the RSF	15
Amounts Reported on the RSF	15
Other Assessments – Customs Assessments	15
Other Assessments – Interim Payments	16
Interest	16
Interest on Adjustments	17
Late Payment Interest Amounts	17
Waiver of Interest	17
Exceptions to RSF Reporting	17
Reporting a NIL/Credit RSF	17
Changes to the RSF	17
Payments at Financial Institution Before Due Date	18
RSF Total Payment = Total Remittance(s) to Financial Institution	18
Remittance at a Financial Institution	18
CSA Accounting and Payment Periods	18
Adjustments	19
Automated "X" Type Adjustment	19
Revenue Impact Reported on RSF	20
Notice of Decision	20
Completion of the "X" Type Entry	20
Supporting Documentation	21
Consolidated Adjustments	21

GST Credits	22
Self-Assessment of Drawbacks	22
Self Adjustment of SIMA	23
Self-Adjustment of NAFTA and CCFTA	23
Tariff Rate Quotas	23
General Process Requirements	23
Appendix A – Glossary	24
Appendix B – References to the Legislative Provisions in the <i>Customs Act</i>	27
Appendix C – Customs Self Assessments Offices	35
Appendix D – Load Specifications for Vendors and Consignees	36
Appendix E – Transition	40
Appendix F – CSA Accounting Options	42
Appendix G – Automated Adjustment X-Type Entry	45
Appendix H – Entry-Acceptance Message	46
Appendix I – Summary of Drawback Activity	47
Appendix J – General Process Requirements	48
Appendix K – Line Object Codes for RSF	49

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

INTRODUCTION

1. Customs Self Assessment (CSA) is a Canada Border Services Agency (CBSA) program designed to streamline the import process for authorized low-risk importers, who have the systems capability to self assess the accounting for imported goods to the CBSA, revenue reporting and the payment of duties and taxes.
2. To use FAST into Canada, importers must be authorized under CSA and join Partners in Protection (PIP). For additional information about FAST and PIP, refer to the CBSA Web site at www.cbsa.gc.ca.
3. The legislative references relating to the CSA program are provided in Appendix B of this memorandum. All legislative references to sections, subsections and paragraphs in this memorandum are from the *Customs Act*, unless otherwise stated.
4. The CSA program comprises two components:
 - (a) **Accounting, Revenue Reporting, Payment and Adjustment** – Importers authorized under the CSA program use the CSA accounting and payment processes for all commercial goods they import, regardless of the clearance process used to report the goods to the CBSA.
 - (b) **Clearance (Transportation and Reporting of Goods)** – CSA clearance is an optional reporting process that may be used only in certain circumstances.

For CSA clearance, the goods must be eligible, imported by an authorized importer, transported into Canada by an authorized carrier, and when transported in highway mode, the driver must hold an authorization under the Commercial Driver Registration Program (CDRP) or FAST Commercial Driver Program (FAST). Information on these driver programs may be found on the CBSA Web site at www.cbsa.gc.ca.

5. The fundamental features of the CSA program include:

- (a) The risk assessment and authorization of the importer, carrier and highway driver.
- (b) The reduction of the number of data elements required to effect clearance of CSA-eligible goods.
- (c) The eligible goods reported under CSA clearance being “authorized for delivery” directly to the importer, owner or consignee before release.
- (d) The date of release as the date when imported goods are received at the place of business of the importer, owner or consignee.
- (e) The requirement for accounting to the CBSA (the “accounting trigger”) being identified by the importer through company books and records. Clearance records for goods imported by a CSA importer are not inventoried in the CBSA’s systems for acquittal.
- (f) The extension of the time frame for accounting to the CBSA from five days. The number of days varies according to the CSA accounting option chosen.
- (g) The requirement to provide the CBSA with B3, *Canada Customs Coding Form*, trade data. This is unchanged, but some information may be consolidated.
- (h) The elimination of the K84, *Importer/Broker Accounting Statement*. Instead, the importer summarizes revenue amounts each month on a single Revenue Summary Form (RSF). However, the requirement to provide B3 trade data continues.
- (i) The RSF allowing for a single monthly report of both amounts due to the CBSA (debits) and amounts due to the importer (credits).
- (j) The payment of the net revenue amount reported on the RSF at a financial institution.
- (k) The electronic submission of “X” type adjustments for most corrections to accounting information.
- (l) The replacement of individual drawback claims with the Summary of Drawback Activity (SDA) of the CSA importer.
- (m) The assignment of a Senior Program Officer (SPO) to the CSA importer.

IMPORTER AUTHORIZATION

6. To participate in the CSA program, the importer must satisfy basic eligibility criteria and complete the application process. Additional information about how to apply for CSA authorization may be obtained by contacting the Customs Self Assessment offices or Border Information Service, CBSA, listed in Appendix C of this memorandum.

7. Authorization of the importer is subject to the following conditions:

- (a) The importer applies to the Minister for authorization.
- (b) The importer satisfies the following residency requirements:
 - (i) if the importer is an individual, the importer ordinarily resides in Canada or, if the importer is a partnership, the importer has at least one partner who is an individual who ordinarily resides in Canada;
 - (ii) if the importer is a corporation or cooperative, the importer has its head office in Canada or operates a branch office in Canada.
- (c) The importer has imported commercial goods into Canada at least once before the 90 days before the day on which the application was received.
- (d) The importer is of good character.
- (e) The importer is solvent.
- (f) The importer pledges security.
- (g) The importer's books, records and business processes have the internal controls necessary for verification purposes and the importer is able to provide all information necessary for verification purposes.
- (h) The importer is able to transmit trade data and trade data adjustments to the CBSA electronically (from the company's own business systems, either directly or through a service provider).

8. To determine that importers meet the authorization requirements, they must satisfy both parts of the application process, which are as follows:

- (a) **Part I** is used to determine that the importer resides and operates in Canada, has a history of importing goods into Canada, and is of good character. Part I is completed by the legal entity and provides information that is used to develop an importer profile and assess the risk of the applicant across the operations of the entity.
- (b) **Part II** is used to confirm that security has been pledged by the importer, to demonstrate that company systems, audit trails, internal controls, policies and procedures are in place to support CSA requirements;

and that information can be transmitted electronically. Part II is completed by the legal entity or company divisions that wish to participate in the CSA program.

Residency in Canada

9. To satisfy the residency requirement, the importer must have its head office within Canada, or operate a branch office in Canada. The Canadian business entity maintains separate books and records in relation to the Canadian business operations, and prepares separate financial statements; files Canadian income tax returns; maintains and controls bank accounts in Canada; accounts for the imported goods and is responsible for paying the applicable duties and taxes.

Carrier Authorization

10. Importers who wish to have CSA goods transported across the border must use an authorized carrier. Since the authorization as a CSA carrier is separate from authorization as a CSA importer, a carrier that is a division of a CSA importer applicant must make a separate application. Further information about the CSA Carrier program is detailed in Memorandum D3-1-7, *Customs Self Assessment Program for Carriers*.

Importer Application, Part I

11. To apply for authorization, the importer must first complete Form E646, *Customs Self Assessment – Importer Application – Part I*. The application is available on the CBSA Web site.

12. Part I of the CSA importer application must be signed by an authorized officer of the legal entity.

13. When completed, the original signed application is submitted to the Customs Self Assessment office identified in Appendix C of this memorandum. Communication of importer information, such as the CSA application information, is subject to section 107 of the *Customs Act* (disclosure of information) and the *Privacy Act*.

14. When Part I of the application is received, a SPO is assigned to the importer. The SPO serves as a single point of contact for the CSA program, manages the importer's application, provides ongoing guidance and assistance, and monitors the importer's CSA program compliance. Importers are advised to contact their assigned SPO to discuss the technical and systems aspects of CSA throughout the application process.

15. During Part I of the application process, the importer and the CBSA should confirm that the company is correctly registered under the Business Number (BN) program. To participate in the CSA, it is essential that the legal entity is registered under only one nine-digit BN, and divisions or branches of the legal entity involved in the import of goods are identified with a unique import/export (RM) account identifier. CSA importers are exclusively identified in CBSA automated systems by their 15-digit BN/RM. The CBSA

systems will recognize an importer BN/RM as being CSA approved. CSA processes will take effect and the importer will be eligible for CSA release, accounting, adjustment and payment processes. Additional information about the BN can be found in departmental Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment for Commercial Goods*

Importer Risk Assessment

16. The importer risk assessment includes an examination of the entire legal entity, including CBSA risk, criminality and outstanding payments to the Crown.
17. The time frame for completion of the CSA risk assessment may vary from case to case, according to a number of factors, such as the corporate structure of the entity and the number of regions in which the importer does business with the CBSA. If importers have not received notification of their Part I results within approximately three months, they may contact their SPO to inquire about the status of their risk assessment.

Importer Initial Approval

18. CSA applicants who are determined to be low-risk importers and approved under Part I are informed in writing and invited to continue to Part II of the application process. This notification is **not** final authorization to participate in the CSA, but permits the importer to proceed with Part II. Final approval for participation is not obtained until the importer signs the summary of importer program requirements, provided by the CBSA.

Importer Not Approved

19. Importers who are not approved under Part I of the application are notified of the decision in writing. The fact that a company has not met the requirements of Part I is a significant and confidential matter. In accordance with section 107 of the *Customs Act*, such information will be handled with care and communicated in a strictly guarded manner. The letter of notification will be sent to the attention of the authorized person in the company, who signed Part I of the application.
20. Importers who are not approved under Part I are generally given the reason. However, given that the CSA risk assessment might reveal sensitive matters that could jeopardize CBSA protection and enforcement efforts, including the health and safety of citizens, some details relating to the denial of a company may not be explicitly communicated to the applicant. Provisions of the *Access to Information Act* and *Privacy Act* may provide an avenue for a formal request by the importer to obtain information to which they are entitled.
21. When possible, the reason for denial may be communicated to the applicant, so that the company can evaluate whether corrective action could be taken. In some cases, the SPO will negotiate an action plan with the

importer to improve compliance. Where the importer implements the action plan and compliance is improved, the importer may be reconsidered under Part I.

22. An importer who has been denied approval for CSA can make a written submission to the Minister concerning the denial. A committee consisting of senior CBSA representatives on behalf of the Minister will review the carrier's case. The written submission should be sent to the following address:

Director, Trusted Traders Division
Pre-Border Programs Directorate
Programs Branch
150 Isabella, 4th Floor
Ottawa ON K1A 0L8
Canada

Importer Application, Part II

23. To apply for the second phase of the CSA approval process, the importer is to complete Form E655, *Customs Self Assessment Program – Importer Part II Application*. The application is available on the CBSA Web site. The form and information about completing the application can also be obtained by contacting the SPO. When completed, the original signed application is submitted to the CSA office at the address listed in Appendix C of this memorandum.
24. The purpose of Part II is to ensure that the importer's business systems will lead to complete and accurate trade data reporting for all imported goods. The importer must describe the company's business systems for the import process, including audit trails and internal controls from and to:
 - (a) source documents;
 - (b) the receipt, adjustment and payment for goods; and
 - (c) the CBSA accounting of B3 trade data, through to adjustments, amounts reported on the RSF, and payment of duties and taxes.
25. With Part II of the application, the importer must demonstrate how the following CSA requirements will be met:
 - (a) release date captured in importer systems, which will replace the current border release date;
 - (b) the reconciliation of commercial records to trigger the accounting for imported goods;
 - (c) the identification and accounting for goods that may fall outside the accounting trigger (e.g. by using a sweep);
 - (d) differentiation of foreign and domestic vendors;
 - (e) the correction of original accounting information.
 - (f) submission and maintenance of trade chain partner (TCP) lists; and
 - (g) electronic transmissions of the X-type adjustment, TCP updates, and the RSF.

26. In Part II, the importer also identifies the CSA accounting option the company has selected and the account security number that is pledged. Where the account security number is assigned to a party other than the importer, a letter of authorization from that party must also be submitted as part of the application package.

27. An authorized officer of the company must sign the application form, as certification that the information provided is true and complete. The signing officer must have authority for the divisions making application, but does not have to be the same officer that signed Part I.

28. The systems requirements to support the CSA do not have to be in place when Part II of the application is submitted, but must be in place before final authorization. Details about the CSA specific systems requirements and minimum audit trails are provided in Part II of the application.

29. Evaluation of the Part II application is performed by the SPO who reviews the importer's application against the CSA requirements. While the SPO exercises due diligence in reviewing Part II, acceptance of the application does not signify certification of the importer's business systems, or exempt the importer from being subject to a penalty.

30. The SPO will visit the importer to review information and systems descriptions provided in Part II of the application (e.g. tour of the premises, systems walk-through, report generation, etc.).

31. The SPO will work with the importer to meet the CSA requirements. However, where it is evident that these requirements cannot be met, a decision may be made to deny the application. An importer who has been denied approval for the CSA can make a written submission to the Minister concerning the denial. A committee consisting of senior CBSA representatives on behalf of the Minister will review the carrier's case. The written submission should be sent to the following address:

Director
Trusted Traders Division
Pre-Border Programs Directorate
Programs Branch
150 Isabella, 4th Floor
Ottawa ON K1A 0L8
Canada

Multiple Part II Applications

32. While Part I of the application consists of one form for the legal entity, multiple Part II applications are submitted by company divisions that wish to participate separately under the CSA program. Once the legal entity is assessed as a low-risk importer under Part I, individual divisions may become CSA participants in line with their systems readiness or business needs.

33. By allowing more than one application under Part II, company divisions of the legal entity can join the CSA in a

graduated manner. Operationally, this means that some company divisions may have separate CSA clearance, accounting, revenue summary, remittance and adjustments. Accordingly, company divisions that make a separate Part II application to be a CSA-approved importer must be clearly defined by a separate 15-digit Business Number (BN).

34. When more than one division makes a single Part II application (e.g. divisions A, B and C), **one** 15-digit BN must be selected and consistently used to identify that group of divisions. The remaining RM accounts must be cancelled.

35. The one 15-digit BN selected to identify the multiple divisions is used on all clearance, accounting, payment and adjustment documents or transmissions. This also means that concurrent links and audit trails for these divisions must exist in company books and records to produce a single monthly RSF.

Electronic Requirements

36. The authorized CSA importer is required to provide B3 trade data and X-type adjustments electronically from the company's own business systems, either directly or through a service provider. Where the importer's Trade Chain Partners (TCP) list is greater than 25, changes must also be transmitted electronically. Electronic transmission of the RSF is also required.

37. Importers or service providers should contact the Electronic Commerce Unit (ECU), who will provide the client with a copy of the CSA Electronic Commerce Client Requirement Document (ECCRD). The ECU can be reached at **1-888-957-7224**. The ECCRD gives an overview of the EDI environment at the CBSA, provides message maps (in Appendix B of the ECCRD), and the implementation methodology associated with the CSA program. The main purpose of the document is to assist CSA participants with their internal implementation.

38. Testing of an importer's electronic transmissions with the ECU does not begin until the SPO approves the importer's Part II submission. When the importer is Part II-approved, the SPO will forward an EDI survey to the importer to initiate the testing process.

39. The importer must complete testing with the ECU before final CSA authorization.

TCP Loads

40. During Part II of the application process, importers must submit an initial list of their trade chain partners, including United States and Mexico vendors and Canadian consignees that receive direct-delivery of imported goods. Where the list consists of 25 or fewer records, it may be submitted to the SPO by e-mail or fax. Where the list consists of more than 25 records, it must be submitted electronically, as per the specifications for the TCP load, as provided in Appendix D of this Memorandum, and in the ECCRD.

41. During Part II, the importer may submit a test file of the TCP list to the SPO to ensure that the final product is readable.

42. Three weeks before the CSA start date, a complete TCP file must be submitted to the CSA office for loading to the CBSA system. Also, the importer is required to submit updates after the CSA start date to include both additions to and deletions from the list. Where there are more than 25 trade chain partners, the update must be transmitted electronically. The ability to add and delete records electronically from the TCP file is part of the importer's ECU testing. Failure to provide and maintain the list of vendors and consignees may result in an administrative monetary penalty (AMP).

Final Authorization

43. Final approval for participation is obtained when the ECU testing is successfully completed and all other requirements have been met. The importer will then be requested to sign a letter, provided by the CBSA, that contains the summary of importer program requirements.

Note: CSA authorisation granted to an importer that has successfully completed the CSA importer application process is not transferable and cannot be sold, disposed of or acquired through amalgamation, change of legal personality or sale of business.

Transition

44. When the CSA importer obtains final authorization, there will be transitional issues to be considered. These issues are summarized in Appendix E. The SPO can also provide additional information.

Updating the Application

45. CSA importers are required to inform the CBSA of changes to information provided in their application at least 30 days before the change. Exceptions to the 30-day time frame are:

- (a) changes to the importer's name, residence, solvency or account security;
- (b) changes to the ownership or organizational structure of the importer;
- (c) the sale of all or part of the importer's business; and
- (d) changes to the importer's ability to transmit information to the CBSA electronically, when accounting for goods released under subsection 32(2) of the Act and any adjustments to that information.

Note: In these instances, the CSA importer is required to notify the CBSA immediately after the change.

46. Throughout the authorization process, the CBSA reserves the right to request information in addition to details provided by the importer in Parts I and II of the application.

47. Importers who misrepresent the facts or provide false information on the CSA application may be assessed a penalty of \$25,000, denied acceptance into, or removed from the CSA program.

CSA CLEARANCE

48. The process used for CSA clearance is similar to an in-bond movement, except that the goods may be delivered directly to the importer, owner or consignee.

49. Under CSA clearance, commercial goods are reported to the CBSA at the first point of arrival, where the CBSA may give "authority to deliver". The CSA carrier who reports goods to the CBSA for authorization to deliver is liable for payment of duties and taxes, until the goods are delivered to the place of business of the importer, owner or consignee. Intermediary locations, as designated by the CBSA importer, constitute a consignee. Release will occur at these locations and the release date will be the date the goods were received at the intermediary location. To remove liability, the reporting carrier must ensure that proof of delivery is obtained and kept on hand for CBSA verification.

50. Where commercial goods are reported to the CBSA for authorization to deliver (i.e. reported under CSA clearance) the following conditions apply:

- (a) The goods must be eligible for CSA clearance;
- (b) The importer is authorized under CSA or FAST;
- (c) The carrier is authorized under CSA or FAST;
- (d) Where the goods are transported into Canada in highway mode, the driver is authorized under the CDRP or FAST.

51. Under CSA clearance, the CSA carrier typically provides the following CSA data elements at the border, which are electronically verified by the CBSA at the Primary Inspection Line (PIL):

- (a) the 15-digit BN of the CSA importer in bar-code format;
- (b) the carrier code of the CSA reporting carrier in bar-code format; and
- (c) the driver's CDRP card, or FAST card (for highway mode).

Note: Where this information is valid, the carrier may be authorized to deliver the CSA shipment. Note that a transaction number is not required.

52. Detailed information concerning the transportation and reporting of goods using CSA clearance is provided in Memorandum D3-1-7, *Customs Self Assessment Program for Carriers*.

Meaning of “Release”

53. Section 2 of the Act states that the meaning of “release” includes, “to receive the goods at the place of business of the importer, owner or consignee”. This meaning applies to eligible goods that are authorized for delivery to, and have been received at, the place of business of the importer, owner or consignee.

Authorized to Deliver

54. Given that goods reported to the CBSA under CSA clearance are not released until they are received, the CSA carrier who reports the shipment is “authorized to deliver” the goods to the place of business of the importer, owner or consignee. Subsection 19(1.1) of the Act provides the authorization to deliver goods directly to the place of business of the importer, owner or consignee before release.

CSA Clearance Options

55. The service options available to report eligible goods under CSA clearance are:

Clearance Service Option	Service Option No.
CSA Highway Paper	00497
CSA Non-highway Paper	00521
EDI Highway Cargo	00539
EDI LTL Conveyance	00547
CSA EDI Rail	00505
CSA EDI	00513
EDI Highway Release	00612

Mandatory HS

56. **CSA importers are generally exempted** from the requirement of reporting mandatory HS, regardless of the clearance option (CSA clearance or non-CSA) that is used to report imported goods. However, CSA importers are required to provide the HS, where the goods are reported under an electronic other government department (OGD) service option.

CSA Eligible Goods

57. In the interests of contraband interdiction and the health and safety of the Canadian public, not all goods imported by a CSA importer are entitled to CSA clearance. CSA eligible goods are described as:

(a) Commercial goods that have been shipped directly from the United States or Mexico, where those goods do not require, under any Act of Parliament or of the legislature of a province, a permit, licence or other similar document to be provided to the CBSA before the goods are released.

(b) For greater clarity, CSA-eligible goods are also eligible for FAST.

Empty Containers

58. Carriers who are authorized under the CSA program are required to report empty container shipments to the CBSA. Such shipments can include: empty containers, empty trailers, flatbeds, racks, shipping tanks, skids, pallets and bobtails which are used in the shipment of merchandise. Containers of Canadian origin and containers which have been released and accounted for under section 32 of the *Customs Act* are exempt from duties and taxes, provided that they have not been advanced in value or improved in condition by any process. In order to facilitate the movement of empty container shipments that are exempt from duties or taxes through the FAST lane, drivers are only required to present their CDRP or FAST driver registration card and the carrier code in bar code format. Should any passengers be on board, they must also be CDRP or FAST approved.

59. Imported goods are generally not eligible for report under CSA clearance, if they are prohibited, controlled or regulated import into Canada, in accordance with the provisions of an Act of Parliament or of the legislature of a province, as well as the regulations made in accordance with any Act, that prohibits, controls or regulates their importation, i.e. subject to regulation by OGDs.

60. While most requirements of OGDs must generally be met before the release of goods, the importer may enter into an agreement with an OGD that allows the importer to provide OGD requirements after importation. Where the CSA importer has made such an agreement, the related goods may qualify for CSA clearance. Contact your SPO to obtain more information.

Place of Shipment

61. To be eligible for CSA clearance, goods must be shipped directly to Canada from within the United States or Mexico as noted on the carrier’s through bill of lading. For purposes of determining the eligibility of goods for CSA clearance, the “United States” means the 50 states of the United States, the District of Columbia and Puerto Rico.

62. Shipping of the goods to Canada must begin in the United States, or if the goods have entered the United States from a third country, they must first enter the economy of the United States before shipment to Canada. Goods that are shipped to Canada through the United States from a third country without first entering the United States’ economy are generally not eligible for CSA clearance (i.e. in-transit shipments). However, goods that are shipped from Mexico through the United States are eligible for CSA clearance.

63. The same rules applied to the in-transit movement of goods from the United States also apply to goods shipped from Mexico to Canada, i.e. the goods must enter the economy of Mexico before being shipped to Canada.

64. When goods are shipped to Canada from a United States foreign trade zone (FTZ), they may still be eligible for CSA clearance. Goods that enter the FTZ strictly for

storage before export to Canada are not eligible for CSA clearance. On the other hand, goods that first undergo a further operation or process within the FTZ before shipment to Canada may be eligible for CSA clearance. Examples of a further operation are when the goods are repacked, assembled, distributed, sorted, graded, cleaned, mixed with foreign or domestic merchandise, or otherwise manipulated, or manufactured. Where goods shipped to Canada from a FTZ are considered eligible for CSA clearance, this information is input into the Accelerated Commercial Release Operational Support System (ACROSS) for the information of border services officers. Importers should notify their SPO of goods that enter FTZs in the United States to ensure the importer's profile in CBSA systems is updated with this information.

Penalties

65. To avoid an AMP, it is critical for importers to establish routine communication with their shippers and vendors to identify which products are eligible for CSA clearance. These instructions could be a standard part of foreign purchase agreements and contracts. In turn, it is recommended that shippers and vendors relay this information to the carrier and driver to confirm which shipments qualify for CSA clearance.

Trade Chain Partner Lists

66. Importers who are authorized to participate in the CSA program are required to provide and electronically maintain lists of the following Trade Chain Partners (TCPs):

- (a) locations in Canada that receive direct delivery of importer approved shipments for which the CSA participant is the importer of record; and
- (b) for goods imported from the United States and Mexico, all vendors and shipping locations.

67. The requirement to provide the TCP lists supports ongoing risk assessment. TCP lists submitted by the CSA importer are captured in ACROSS for officers to evaluate the legitimacy of shipments reported under the CSA program; therefore, importers must ensure that the TCP lists remain current. Both additions and deletions must be provided to CBSA.

68. From time to time, border services officers at the border may request the shipment's delivery paperwork and compare the actual vendor and consignee with the importer's TCP list. Failure to maintain the consignee or vendor list will result in the assessment of an AMP.

Border Verification

69. The CBSA continues to reserve the right to examine shipments and conveyances that enter Canada. Occasionally, the CBSA may refer a CSA shipment for verification activities such as:

- (a) contraband examination;

(b) cab check; and/or

(c) documentation review.

Documentation Review

70. Where goods are reported for authorization to deliver, the report is made at the first point of entry into Canada and requires only the presentation of the driver's CDRP or FAST driver card, and specific bar codes to identify the CSA approved carrier, CSA approved importer. Although the carrier is required to have normal commercial documents on hand (e.g. bill of lading, pro-bill), no documentation is presented to the CBSA at the time of report, unless requested by a border services officer.

Interim Accounting

71. Under CSA clearance, interim accounting is not required. The accounting for goods imported by the CSA importer occurs after the goods are received at the place of business of the importer, owner or consignee. Therefore, the CSA importer is not required to provide a Form C11, *Canada Customs Invoice*, or commercial invoice referred to in Memorandum D1-4-1, *CBSA Invoice Requirements*, for clearance or final accounting, except when requested by a border services officer.

Carrier Liability

72. Where goods are reported under CSA clearance for authority to deliver, the carrier is liable for duties and taxes until the goods are delivered to the place of business of the importer, owner or consignee, or otherwise discharged under the provisions of subsection 20(2.1) of the Act.

ACCOUNTING

73. Under the CSA, the requirement of sections 32 and 33 of the Act to account for and pay duties on imported goods is unchanged. For clarity, accounting refers to the submission of the B3. Where an authorized CSA importer imports commercial goods, the following accounting processes change:

- (a) goods authorized for delivery, as described in paragraph 32(2)(b) of the Act, are released before final accounting without the requirement for interim accounting;
- (b) the CSA importer is responsible for initiating the accounting of all imported goods from the company's own business systems (the importer's accounting trigger);
- (c) the time frame within which accounting for goods is due is extended beyond the normal five-day period; and
- (d) some B3 accounting information may be consolidated.

74. All commercial goods imported into Canada by the CSA importer are subject to CSA post-importation processes, such as extended accounting time frames, summary reporting of

revenue amounts, payment to a financial institution and automated adjustment, regardless of the clearance option used to report the goods to the CBSA.

75. A fundamental feature of the CSA program is that release records reported under the 15-digit BN/RM of the CSA importer and captured in ACROSS do not require a matching acquittal in the Customs Commercial System (CCS). The acquittal of a clearance transaction with an accounting transaction does not occur because:

- (a) every release transaction, regardless of the service option used to clear the goods, is automatically acquitted in ACROSS, based on the CSA-approved BN/RM;
- (b) transaction number is not required when using CSA clearance;
- (c) importers identify from their business systems, after goods are received, that accounting is required; and
- (d) importers are responsible for adhering to accounting due dates, according to their selected CSA accounting option.

Accounting Trigger

76. The term “accounting trigger” refers to the method used by a CSA importer to identify that accounting to the CBSA and payment of applicable duties and taxes are required. For example, non-CSA importers are generally told by the CBSA that goods have been released. This is the “trigger” that initiates the process for accounting and payment. However the CBSA does not inform the CSA importer. Therefore, accounting must be triggered from the importer’s own business systems when imported goods are entered into company books and records.

77. The recommended method for CSA importers to trigger accounting is the reconciliation process used in business to authorize payment. Generally, payment is not authorized until the corresponding purchase order, receiving report and vendor’s commercial invoice are compared to verify which goods were received, the vendor’s identity, the price payable and the quantity received. A match of the details from these three files, with appropriate adjustments and allowances, results in the transaction being ready for payment.

78. Transmission of B3 accounting data by the CSA importer is expected to occur when the three-way match of the goods, the quantity received and the invoice value have been reconciled. The accounting time frames are extended for goods imported by a CSA importer to allow for this internal reconciliation process. Where a three-way match does not occur before accounting is due, a similar process, such as a two-way match of the purchase order and the receiving record, may be used; and adjustment filed, if required, when the invoice is received.

Systems Sweep

79. The business reconciliation process models a typical method from which accounting to the CBSA can be triggered. However, two considerations affect the reliability of this trigger:

- (a) Some importations could fall outside the reconciliation process, such as:
 - (i) unsolicited shipments sent to the company without its prior knowledge;
 - (ii) no-charge goods for which payment is not expected;
 - (iii) delayed payment due to disputes with the vendor;
 - (iv) goods on consignment;
 - (v) goods shipped directly to a third party in Canada;
 - (vi) adjustments to the price paid or payable, or the result of overages, shortages or damages;
 - (vii) Canadian goods returned;
 - (viii) temporary importations;
 - (ix) low-value shipments;
 - (x) courier shipments;
 - (xi) goods placed in a bonded warehouse, etc.
- (b) The reconciliation process that results in the three-way match is not completed until after the accounting due date.

80. CSA importers need to examine their systems and processes to ensure that all importations are accounted for to the CBSA in the required time period. A systems sweep should be developed for importers to identify unmatched orders, receipts, invoices and importations that could fall outside the reconciliation process. In performing the sweep, importers should also ensure that all the goods that have been imported have been accounted for to the CBSA and potential adjustments have been identified.

CSA Release Date

81. Under the CSA program, accounting and payment periods are determined by the release date. The meaning of release under section 2 of the Act allows for the date of release to be identified by CSA importers through their own business systems when imported goods are received at the place of business of the importer, owner or consignee.

82. The date of release/receipt **is used to establish the accounting and payment periods for all goods imported by the CSA importer.** Goods not eligible for CSA clearance must be reported to the CBSA for a “release” decision, at

which time liability for duties on the goods is transferred from the carrier to the importer. Goods eligible for CSA clearance are reported to the CBSA for a decision to “authorize delivery” to the place of business of the importer, owner or consignee; and when the goods are received, liability for duties on the goods is transferred from the carrier to the importer.

83. A key requirement for CSA importers is to ensure that their business systems can record and track the date on which imported goods are received. In addition, the date of release/receipt identified by importers from their business systems must not be later than the date that the imported goods are physically received at the place of business of the importer, owner or consignee.

Alternative Release Date

84. In some situations, such as goods shipped directly from the vendor to a Canadian consignee (direct shipment), the CSA importer may not know the date of physical receipt at the consignee’s place of business. To resolve such a situation, the importer may select an alternative date to identify the date of release. For example, if goods shipped directly by a specific vendor to a consignee in Canada are typically released by the CBSA four days after shipment, then the release date could be calculated as the shipping date plus four. In this example, if the vendor ships goods on April 25 the alternative release date calculated by the importer will be April 25 + 4 = **April 29**.

Note: The release date cannot be later than the transmission date of the B3.

85. The calculation and rationale of receipt date and/or alternative release date must be submitted by the importer with Part II of the CSA application and be approved by the SPO. Given that the number of days between shipping and typical CBSA release could vary for different vendor-consignee contracts, the importer may have to provide and rationalize more than one receipt date or alternative release date for the CSA.

86. The release/receipt date applied to goods imported by the CSA importer is to mirror the date of a CBSA release decision.

87. The date of release/receipt, or alternative date of release, identified by the CSA importer is the date used to determine the time frames for accounting to the CBSA and is transmitted by importers to the CBSA as the release date on their B3. Where importers choose to consolidate their accounting, the time frames for accounting to the CBSA will be based on the earliest release/receipt date in the consolidation.

Accounting and Payment

88. “Accounting” is different from “payment”. Accounting is the provision of B3 trade data. The accounting options (Option 1 or Option 2) under the CSA define the accounting

time frames. Regardless of the accounting option selected by the importer, the payment to the Receiver General for Canada is payable by the last business day of the month for all goods released/received between the 19th of one month and the 18th of the following month. While the “accounting time frame” can vary between CSA importers, the “payment period” is identical for all CSA importers (see below).

CSA Accounting Options – High Value Shipments (HVS)

89. In the CSA environment, all commercial goods with a value for duty of CAN\$1,600 or more, are accounted for to the CBSA within one of two accounting time frames, regardless of the CSA clearance or release option that was used to report the goods. A table comparing the similarities and differences of the two CSA accounting options and the accounting requirements of a non-CSA importer is provided in Appendix F of this memorandum. The CSA accounting options are:

(a) **Option 1** – Accounting for goods released/received in a calendar month (month one) is due by the 18th of the following month (month two).

(b) **Option 2** – Accounting for goods released/received between the 19th of one month and the 18th of the second month is due by the last business day of the second month.

Note: Goods cannot be accounted for before the date of release/receipt.

90. CSA importers must select one of the two accounting options before their CSA start date and must not change the selected option during their participation in the CSA program.

CSA Accounting Options – Low Value Shipments (LVS)

91. Imported commercial goods that have a value for duty of less than CAN\$1,600 must be accounted for by the 24th day of the month following the month in which the goods were released/received. Alternatively, CSA importers may choose to use the same accounting option selected for their high value shipments (i.e. Option 1 or Option 2).

Note: Goods cannot be accounted for before the date of release/receipt.

92. In keeping with the *Courier Imports Remission Order*, commercial goods imported by a CSA importer with a value for duty not exceeding CAN\$20 do not have to be accounted for to the CBSA. However, the importer must maintain documentation to support the applicability of the remission. Note the remission is not granted:

(a) for alcoholic beverages, cigars, cigarettes and manufactured tobacco, regardless of value;

(b) in conjunction with tariff item No. 9816.00.00 of the *Customs Tariff*, which provides an exemption from duties and taxes on gifts valued at CANS60 or less;

(c) for books, newspapers, magazines, periodicals and other similar publications shipped from suppliers abroad, who are required to register with the CBSA, but are not so registered; and

(d) for commercial transactions in which goods are ordered by a Canadian consumer from a Canadian intermediary who, in turn, causes the goods to be shipped directly through the mail from the foreign supplier to the Canadian purchaser.

Payment Period

93. Duties owing on high value commercial goods released/received from the 19th of one month (month one) to the 18th of the following month (month two) must be paid no later than the last business day of month two.

Note that the payment period is the same regardless of the accounting option selected.

94. For commercial goods that have a value for duty of less than CANS1,600 released/received in a particular month, duties must be paid by the last business day of the following month, regardless of the accounting option selected.

Interim Payment

95. Where a CSA importer chooses accounting Option 1, an interim payment of duties may sometimes be required to avoid incurring late payment interest. This is due to the difference in the accounting and payment time frames. Under Option 1, the accounting for commercial goods released/received during a month is not due until the 18th of the following month. However, payment of duties for goods received between the 1st and 18th of a month is due on the last business day of the same month.

96. The actual amount of duties and taxes owing on imported goods is not known until they are accounted for to the CBSA. In situations where payment of duties and taxes is due before accounting is completed, an interim payment may be made to avoid late-payment interest. For example, a CSA importer who uses accounting Option 1 may not know (or have calculated) the actual amount of duties and taxes owing for some goods released/received between the 1st and 18th of a month by the last business day of that month, so he or she may choose to make an interim payment for those goods.

Late Accounting

97. In accordance with section 109.1 of the Act, where the importer fails to transmit accepted accounting data within the prescribed time limits, a late accounting AMP will apply. CSA importers are required to account for imported goods within the time limits of the CSA accounting option they select, or late accounting penalties will be assessed.

How to Identify if CSA Accounting is Late

98. When an error-free accounting transmission is received by the CBSA systems, an “entry acceptance date” message is returned to the importer or broker who has transmitted the information. Where the entry acceptance date occurs after the accounting due date (based on the accounting option selected), the accounting is late.

99. Under the CSA, the importer is not notified by the CBSA of late accounting through the outstanding Transaction Status Client Report or K84. Instead, the importer is notified of instances of late accounting by the issuance of a Notice of Penalty Assessment (NPA), from the Administrative Monetary Penalty System (AMPS).

When is Accounting Late?

100. Late accounting for goods imported by the CSA importer is determined by the accounting option they have selected.

CSA Late Accounting Penalties

101. Three late accounting AMPS may apply to the CSA importer.

102. AMPS for late accounting are assessed to the CSA importer when their compliance level falls below 99.5 percent over a calendar year (January 1 to December 31). In order to calculate the compliance rate in the calendar year, a zero-rated penalty is issued for each late transaction. This penalty is systems-generated each time a transaction is late.

103. Where the accounting compliance rate of the CSA importer falls below 99.5 percent in a calendar year, an AMP of \$50 is assessed for each late transaction below the 99.5 percent. This assessment is monitored and manually assessed by the importer’s SPO.

104. In cases where the importer has consolidated more than one shipment in a single accounting transmission, the maximum AMP is \$500. Penalties identified through verification are not systems-generated and will be manually assessed by the SPO.

Records

105. The CSA importer is required to keep all records related to the commercial goods released/received for a period of six years following importation of the goods, including information about:

- (a) the description of the goods and quantities received;
- (b) accounting to the CBSA for the goods;
- (c) records relating to the RSF and payment of duties;
- (d) the payment for the goods to the vendor, including credits and adjustments;

- (e) the sale or disposal of the goods in Canada;
- (f) refund, drawback or re-determination; and
- (g) a list of vendors and consignees.

CSA B3 Information

106. B3 information continues to be submitted to the CBSA by the authorized CSA importer. However, there are some changes to the accounting process under the CSA program, for example:

- (a) accounting transactions in CCS are not matched to acquit release records in ACROSS;
- (b) B3 information may be consolidated by certain fields;
- (c) supporting documentation submitted at the time of accounting is reduced; and,
- (d) the K84 billing process is eliminated.

Transaction Number

107. There is no link between ACROSS release records and the CCS entry sub-system for the CSA importer's goods. Release and clearance decisions concerning commercial goods reported under the 15-digit BN of an approved CSA importer are automatically acquitted in ACROSS. The system does not require a matching accounting transaction through CCS.

108. Where a transaction number is required, it cannot be duplicated for seven years and three months.

109. Since the systems acquittal of clearance records with accounting transmissions is not required, the CSA importer must maintain appropriate audit trails between imported goods released/received and accounted for. Failure of the CSA importer to maintain the required audit trails may result in the assessment of an AMP.

B3 Coding Changes

110. Coding of the B3 fields is unchanged for CSA, except for:

- (a) Field 4, Office Number – Under the CSA, there is no requirement to submit individual headers by the CBSA office of release. The CSA importer designates a control port number during the registration process. The number must be a valid CBSA port number.
- (b) Field 45, Cargo Control Number (CCN) – CSA importers are not required to transmit the CCN in Field 45. The CSA importer may transmit 2CSA1 in this field instead of the 1 CCN.

111. CSA importers continue to use all existing B3 entry types to report trade data to the CBSA. There is no unique B3 entry type for CSA importers, other than the X-type, used for adjustments (see Section 5 and Appendix G of this memorandum).

112. When transmitting a multiple-line B3, the CSA importer does not have to provide a cross-reference between the invoice and the B3 line with the electronic CADEX or CUSDEC (UN/EDIFACT) accounting transmission. To comply with the CADEX message map, input page one, line one.

Statistics Canada Data Elements

113. Where the importer uses CSA clearance, a cargo control document is not required for the report of goods. Therefore, information such as the elements listed below may not be readily available to the CSA importer for the accounting of the goods. Collection of this data, however, remains a requirement to sustain Canada's obligation under a Memorandum of Understanding with the U.S. Census Bureau. Therefore, in the design of their business processes for CSA, importers need to establish a method to provide the following B3 data elements:

- (a) Mode of Transport (Field 7),
- (b) Port of Unlading (Field 8),
- (c) United States Port of Exit (Field 15),
- (d) Freight (Field 19),
- (e) Weight in Kilograms (Field 23),
- (f) Carrier Code at Importation (Field 46).

114. CSA importers can continue to transmit actual data in these fields. However, they may derive this information in a similar fashion as freight charges (Field 19):

- (a) The CSA importer should consider historical trends when determining this information.
- (b) Significant business changes should also trigger a review of this information.
- (c) CSA importers should allocate this information reasonably over their population. For example, if half of a CSA importer's imports crossed by air, and the other half by highway, the CSA importer could allocate the mode of transport based on this percentage.
- (d) The SPO should be asked to assist with this data allocation.

Consolidated B3

115. Under the CSA program, there is an opportunity to consolidate trade data transmissions to a certain degree. Most B3 header, sub-header, and line information will be required as described in departmental Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*, but where fields such as the vendor name and classification number are the same, the importer can also choose to consolidate according to the following conditions:

- (a) All shipments of identical goods received during the accounting period can be consolidated.

(b) Consolidation of shipments where SIMA applies is not permitted.

(c) Header information must be the same or a new transaction is required.

(d) Sub-header information must be the same or a new sub-header is required.

(e) Line information must be the same or a new line is required.

(f) **Direct Shipment Date** (Field 16) – the CSA importer can consolidate B3 sub-headers using one date of direct shipment, by converting invoice values to Canadian dollars, and completing currency code CAN (Canadian dollar) in Field 17. The invoice calculations using the correct rate of exchange for the specific date of direct shipment are to be available to the CBSA on request. The earliest date of direct shipment is to be shown in Field 16.

(g) **Release Date** (Field 20) – The release date field can be consolidated within the following guidelines:

(i) Shipments from a single accounting period can be consolidated;

(ii) Where shipments are consolidated, the earliest date of release must be completed;

(iii) In the case of commodities subject to seasonal rates of duty, separate release dates must be used, unless the higher rate of applicable duty is used for the entire consolidated B3. (This applies to some agricultural products.)

116. Although the option to consolidate B3 data is available to CSA importers, they are not obligated to do this, and may continue to transmit on a shipment-by-shipment basis. In fact, this would be the better alternative for imports such as a “within access” commitment tariff item. Otherwise, in some situations, the importer could find that the “first come-first serve” tariff rate quota (TRQ) is exceeded by the time a consolidated B3 is presented

Changing the CSA Business Number

117. Where an incorrect BN is used to clear commercial goods and final accounting has not yet been accepted, the importer/broker is to request the BN change by submitting Form A48, *R.M.D. Correction*, to the office of release. In addition, the acquittal status of the transaction must be updated in ACROSS as follows:

(a) If the incorrect BN was non-CSA and the BN should be CSA, the CSA importer or agent must also request, on the A48, that once the BN is changed, another release decision is made in ACROSS. Otherwise, the CSA release transaction will be incorrectly reported as overdue.

(b) If the incorrect BN was CSA and the BN should be non-CSA, ACROSS will have automatically acquitted the incorrect transaction. As a result, the acquittal information must be removed before the change to the non-CSA BN can take place. Where the incorrect BN has also been used for final accounting, refer to Memorandum D17-2-3, *Importer Name/Account Number or Business Number Changes*.

Documentation Upon Request

118. A feature of the CSA program is to minimize requirements related to supporting documentation for reporting, accounting and adjustment of imported goods, except when requested by a border services officer. As discussed in Section 2 of this memorandum, the carrier may report goods for authorization to deliver by simply providing the required bar-code information. Further, given that the CSA importer is not required to provide interim accounting, the reporting and accounting for goods authorized for delivery could, essentially, be paperless. Bar codes are presented to effect authorization for delivery and CADEX or CUSDEC transmission is provided to account for the goods.

119. The CSA importer is not required to provide invoice information described in Memorandum D1-4-1, *CBSA Invoice Requirements*, but must do so on the request of a border services officer. An AMP may be assessed when the importer fails to provide information requested by a border services officer. While the requirement to submit supporting documentation for report, accounting or adjustment is reduced, the CSA importer must have audit trails between source documents, the accounting for goods, adjustments to original accounting information and revenue amounts.

Role of the Agent

120. As explained in section 10 of the Act, a broker or agent may transact business with the CBSA on behalf of an importer or owner, provided that the broker/agent has been authorized to do so. Additional information concerning the authority to act as an agent is provided in Memorandum D1-6-1, *Authority to Act as Agent*.

121. In the CSA environment, although it is the responsibility of the CSA importer to identify the requirement for accounting of imported goods (to trigger accounting), the importer may appoint a broker/agent to complete and transmit the related accounting (B3) information to the CBSA. Further, where such services are offered, a broker/agent may be appointed on behalf of the CSA importer to prepare and transmit the RSF, TCP information and automated X-type adjustments. The CSA importer may also use a broker/agent to prepare and submit documents required at the time of report, for example, when a non-CSA service option is used (e.g. PARS, RMD).

Account Security

122. Shipments imported into Canada by a CSA importer are subject to the security provisions described in section 35 of the Act for release before payment privileges. Where more than one account security number is used for release and accounting, the CSA importer must ensure that all corresponding revenue amounts are reported on a single monthly RSF (E648). Procedures for the importer or broker to post security are described in Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment for Commercial Goods*.

123. Where goods are released before payment under the provision of paragraph 32(2)(b) of the Act and authorized for delivery, the CSA importer becomes liable for payment of duties when the goods are received at the place of business of the CSA importer, owner or consignee.

124. The CSA importer pledges security on Part II of the application. Where the account security of a broker is pledged, written authorization from the broker must accompany Part II of the importer's application. The pledged account security number may be changed only in consultation with the importer's SPO.

REVENUE REPORTING

Revenue Summary Form (RSF)

125. Authorized CSA importers are responsible for the self-assessment and reporting of most CBSA-related revenues. The K84 is eliminated in the CSA environment. (The K84 process is used by non-CSA importers for payment of duties, taxes, late accounting penalties and late transaction payment interest.) While the CSA importer continues to transmit B3 trade data, the related revenue amounts are not generated on a K84. Instead, the CSA importer self-assesses and summarizes revenue amounts. The summarized amounts are reported by financial line object code on a single monthly report called an RSF. Line object codes may be found in Appendix K.

126. Although the RSF is transmitted electronically as outlined in the ECCRD, a sample of the RSF is available on the CBSA Web site.

127. The RSF is used to report CBSA revenue concerning the importation of commercial goods by the CSA importer, including amounts related to the accounting for goods, adjustments, refunds, drawback, interest, penalties and other CBSA assessments. Importers should ensure all transactions have been accepted by the CBSA before including corresponding revenue amounts on the RSF. The RSF is used to report both:

- (a) Amounts payable by the importer such as:
 - (i) duties and taxes on original B3 transactions;
 - (ii) additional duties and taxes owing as the result of an adjustment (X type and B2);

- (iii) SIMA;
- (iv) interest;
- (v) late-transaction payment interest; and
- (vi) penalties.

(b) Amounts due to the importer such as:

- (i) refunds;
- (ii) drawback; and
- (iii) interest.

128. Both the importer name and 15-digit BN are completed on the RSF to identify the specific CSA importer for which revenue amounts are being reported. Where a company division or a group of divisions have submitted separate Part II applications to participate in the CSA program, separate RSFs are prepared using the 15-digit BN.

129. Only one monthly RSF is prepared for the CSA importer. Therefore, where more than one account security number has been used for release and accounting purposes, the importer must ensure that the related revenue amounts are included on the single monthly RSF.

130. The CSA importer must submit an RSF to the CBSA each calendar month and make payment of the respective amount reported on the RSF **at a financial institution**. Both the RSF transmitted to the CBSA and remittance at the financial institution, are required on or before the last business day of the month. The RSF month is the month in which the respective payment is made. For example, amounts reported on the "June RSF" must be paid by the last business day of June. Total amounts paid at the importer's financial institution during a month must agree with the total payment amount reported on that month's RSF.

131. The period start date and period end date should reflect activity captured on that month's RSF. The period start and end dates reported on the RSF may change from month to month to accommodate the business cycles of the CSA importer. The period end date reported on the current month RSF should reflect the last day that B3 records, for which the respective revenue amounts are reported on that RSF, are transmitted to the CBSA and received in accepted status.

132. However, the period start date of one RSF cannot be earlier than the period end date of the previous RSF. Therefore, the CSA importer may choose to default to the start and end dates of the payment period in these fields (see "Payment Period").

133. If the first RSF on CSA is nil and is being transmitted by the CSA importer, the period start and end dates of that first NIL RSF must both be earlier than the CSA participation start date. See also "Reporting a NIL/Credit RSF" below. Note the period start date of the first RSF with data (i.e. not nil) must not be earlier than the CSA participation start date.

134. The value for duty (VFD) of current-month transactions includes both original and adjusted B3 trade data for which related revenue amounts are included on that RSF. The VFD in the RSF includes both B3 and X type revenue. This amount in the header of the RSF is to be rounded to the nearest dollar, without cents or decimals.

135. A field on the RSF described as “Filing ID” is used when a third party prepares the RSF on behalf of the CSA importer and is completed with the five-digit account security number of that third party.

Submitting the RSF

136. A single monthly RSF is prepared for each CSA importer and must be provided to the CBSA, in electronic format, on or before the last business day of the month.

137. Where a complete and error-free RSF is not received by the last business day of the month, an AMP will be assessed against the importer for failure to provide the RSF to the CBSA within the prescribed time. Note that the AMP assessed for failure to provide an RSF within the specified time frame is unique to the CSA and is separate from late accounting and late payment.

Amounts Reported on the RSF

138. The CSA importer is generally responsible for self-assessing and calculating amounts for report on the RSF. Amounts owing to the CBSA are reported on the RSF as debits and amounts due to the importer are reported as credits. The credit amounts offset the debit amounts and the remaining balance is payable at a financial institution.

RSF	
Debits	Credits
\$10	
\$100	\$60
\$40	
Total payable	\$90

139. Subsection 74(8) of the Act allows CSA importers to apply, within four years from the date of accounting, the amount of a refund to which they are entitled, to the payment of an amount for which they are liable under the Act. This provision provides for the self-assessment of refund amounts on the RSF and, as a result, the CBSA does not issue refund cheques to CSA importers.

140. Unlike the K84, individual transaction numbers transmitted to the CBSA during the RSF period are not reported on the RSF. Instead, revenue amounts are totaled and reported on the RSF by line object code. For example, all duty payable for the accounting of goods during the RSF period is added and reported as a single amount. Similarly, other revenue amounts, both debits and credits, are added by line object code.

141. While transaction numbers are not listed on the RSF, the CSA importer must have the internal controls and audit trails in place for audit purposes to retain the details of the transaction number, dates, VFD and corresponding revenue amounts electronically. Audit trails must also include source documents in relation to the receipt and payment for the goods, CBSA accounting, adjustments, revenue reporting and payment of duties and taxes.

142. In accordance with provisions of the *Customs Act*, the *Excise Tax Act* and the *Customs Tariff*, amounts paid as goods and services tax (GST) at the time of accounting are generally not refunded. These amounts are recovered through an importer's GST input tax credit. Accordingly, GST amounts are not included as a credit on the RSF.

143. An exception to reporting GST as a credit on the RSF is where a clerical error related to the amount of GST reported on a B3 is corrected within the **same** RSF month. In this situation, the importer transmits an X-type adjustment within the same period to adjust the GST. When the adjustment is accepted, the amount of GST may be reported as a credit on the RSF against line object code 49129 (GST – credit for current month corrections only). The amount of GST reported on the original B3 is also reported on the debit side of the same RSF against line object code 49121.

Other Assessments – Customs Assessments

144. In addition to amounts self-assessed by the CSA importer, the RSF is used to report revenue amounts assessed by the CBSA, such as the following:

- (a) Administrative Monetary Penalties, AMPS;
- (b) K23A, Invoice;
- (c) B2-1, *Canada Customs – Detailed Adjustment Statement* (DAS);
- (d) K9, *Notice of Ascertained Forfeiture* (where immediate payment has not been demanded at the CBSA office).

145. The customs assessment section on the RSF is used to report the amount assessed, assessment type, corresponding reference number and port code of the CBSA office that issued the assessment.

146. While most CBSA assessment amounts are reported in the customs assessments section on the RSF, an exception is the report of amounts assessed on a CBSA-initiated B2-1. In this case, the revenue is reported in the following manner:

- (a) Revenue amounts noted on the B2-1 are included in the revenue distribution section of the RSF as either a debit or credit, under the appropriate line object code. Therefore, the dollar amount of the B2-1 is not reported in the customs assessments section of the RSF.

(b) The customs assessments section of the RSF is used only to report the assessment type (B2-1) and reference number (B2-1 transaction number). The port code is left blank. For example, where the CSA importer receives a B2-1 stating that additional duty (\$100), GST (\$750) and interest (\$50) is owing, it is reported on the RSF.

Other Assessments – Interim Payments

147. Where the CSA importer chooses to make an interim payment of duties and taxes to avoid late-payment interest, the interim payment is reported on the RSF. The interim payment, an **estimate** of duties and taxes owing, is reported one month. The **actual** amount, once calculated, is reported the following month.

148. To avoid possible double payment, the interim payment is reported as a debit in the first month in the Interim Payments section of the RSF, and is reported as a credit in the “credits” section of the RSF in the second month. The credit amount of the second month cancels out the debit amount from the first month (the credit amount in the second month must exactly match the debit amount from the first month). Actual amounts payable are then reported as part of the regular duty and taxes owing in the “debits” section of the second month.

149. GST is not refunded by the CBSA. The report of a GST interim payment as a “credit” on the second month RSF is permitted only because the amount does not represent a refund, but is an offset against the actual amount paid on the same RSF. This situation applies only to the interim payment.

150. The examples below are provided to show reporting of interim and actual amounts on the RSF.

Example 1 – The interim and actual amounts are equal. Interim duty and GST are reported as a debit on the May RSF and the same amount is reported as a credit on the RSF for the second month (i.e. June). The actual amount of duty and GST calculated is reported in June in the respective fields for duty and taxes payable.

Example 2 – The interim amount is overestimated. Interim duty and GST are reported as a debit on the May RSF and the same amount is reported as a credit on the RSF for the second month (i.e. June). The actual amount of duty and GST calculated is reported in June in the respective fields for duty and taxes. In addition, interest on the amount of the duty overestimated (i.e. \$50) is reported as a credit on the June RSF. Note: credit interest is not calculated on the GST overestimated.

Example 3 – The interim amount is underestimated. Interim duty and GST are reported as a debit on the May RSF and the same amount is reported as a credit on the RSF for the second month (i.e. June). The actual amount of duty and GST calculated is reported in June in the respective fields for duty and taxes. In addition, interest payable on the amounts of the duty and GST underestimated is reported as a debit on the June RSF.

In this example, interest is payable on \$300 (\$100 duty and \$200 GST) which represents the amount underestimated in the interim payment.

Interest

151. In most situations, interest payable to or owed by the CSA importer under provisions of the *Customs Act*, *Customs Tariff*, *Special Import Measures Act* and regulations made under those acts, is self-assessed, calculated by the CSA importer and reported on the RSF. Situations where interest may apply include interest on the reconciled interim payment, late transaction payment interest, interest on adjustments, and interest for late payment of the RSF. Generally, interest is payable beginning the first day after the person becomes liable to pay the amount and ends on the day the amount is paid in full. For information about the application and calculation of interest, refer to the following memoranda:

(a) Memorandum D11-6-5, *Interest and Penalty Provisions: Determinations/Re-determinations, Appraisals/Re-appraisals, and Duty Relief*,

(b) Memorandum D14-1-3, *Procedures for Making a Request for a Re-determination or an Appeal Under the Special Import Measures Act*;

(c) Memorandum D14-1-5, *Procedures for Release From Customs of Goods Subject to Provisional Duty Under the Special Import Measures Act and for Control of Bonds Used to Secure Payment of Provisional Duty*;

(d) Memorandum D14-1-6, *Liability and Payment of Provisional Duty, Anti-dumping Duty, and Countervailing Duty Under the Special Import Measures Act*;

(e) Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment for Commercial Goods*;

(f) Memorandum D17-1-19, *Interest Rate for Customs Purposes Regulations*.

152. Interest is calculated on a compounded daily basis. There are two interest rates applied in accordance with the *Customs Act* and the *Customs Tariff*, depending on the nature of the situation:

(a) Prescribed rate: The average annual rate of interest on 90-day Treasury bills in the first month of the preceding quarter.

(b) Specified rate: The sum of the prescribed rate plus six percent per year.

(c) The rates can be found on the CSBA Web site.

153. To calculate interest, the date of payment or duty paid date is the date of remittance to a financial institution, not the date on which the related RSF is transmitted to the CBSA.

154. Interest resulting from the underpayment of an interim payment, late transaction payment and late payment of the RSF is calculated at the specified rate. Interest on adjustments

and interest resulting from the overpayment of an interim payment is calculated at the prescribed rate.

Interest on Adjustments

155. Interest payable to or owed by the CSA importer that results from an adjustment is reported on the RSF as a credit or debit. This includes interest related to self-adjustments, re-determinations, further re-determinations, and duties relief provisions.

156. Where the adjustment to an original accounting declaration of the CSA importer is submitted using the X-type automated entry, the decision date is the date of the respective entry-acceptance message. Where the adjustment is submitted on Form B2, the decision date is the date of the respective DAS.

157. Section 80 of the Act stipulates that interest granted as the result of a refund applies only on the 91st day after the day an application for the refund is received by the CBSA. However, for a CSA importer, this should rarely occur because the importer does not have to wait for a cheque to be issued from the CBSA. Instead, the importer reports the refund amount on the RSF in the same month that the X-type entry is accepted in CCS.

Late Payment Interest Amounts

158. In accordance with subsection 33.4(1) of the Act, late-payment interest is payable when duties and taxes are not paid by the due date. Late-payment interest will not be automatically calculated by the CBSA. Where a payment of duties and taxes is late, the respective interest amount is to be self-assessed and reported on the importer's RSF.

159. The amount of late-payment interest assessed by the CSA importer is calculated using the specified rate, on the amount of the outstanding balance, for the period beginning on the date after payment was due to the date payment is made. The date of payment is identified by the date on which the importer's designated financial institution received the related CSA remittance.

160. The due date for payment of duties by the CSA importer is determined by the date the imported goods are released/received at the place of business of the importer, owner or consignee. Payment of duties and taxes for high value shipments released/ received by a CSA importer between the 19th of one month and the 18th of the next month is due on the last business day of that second month.

Waiver of Interest

161. In the following circumstances, the interest amount related to goods imported by the CSA importer may be waived and does not have to be reported on the RSF.

- (a) On late payment of a B3, interest is waived when interest on the duties, taxes and penalties is less than \$5.

(b) For adjustments, interest is waived when interest on the duties, taxes and penalties is less than \$5.

(c) Late-transaction payment interest may be waived where the CBSA authorizes the waiver or cancellation of the late accounting penalty.

Note: All calculations that relate to the interest amount must be made to determine if the waiver applies. The importer is to retain records to support the calculation.

Exceptions to RSF Reporting

162. Generally, the CSA importer reports all CBSA-related revenue amounts on his monthly RSF. The exception to reporting CBSA assessments on the RSF is where payment must be made without delay rather than at month end. In these cases, payment is made at the local CBSA office:

- (a) payment of a collection notice;
- (b) service charges such as an inspection fee collected on behalf of OGDs;
- (c) a cash deposit requested with Form E29B, *Temporary Admission Permit*; and
- (d) a monetary amount calculated as a term of release for seized commercial goods.

Reporting a NIL/Credit RSF

163. The requirement to submit or transmit a monthly RSF is mandatory even in circumstances where the net amount is zero or there is a credit amount due to the importer. A NIL report for the section called "Debits" is accomplished by reporting "0" for VFD current month transactions, Duty-49010 (original transactions) and GST-49121 (original transactions). The other RSF sections remain optional if the "Debits" section is NIL. A credit amount may be carried over to the RSF of the following month, or the importer may request the CBSA to issue a cheque.

Changes to the RSF

164. Only one RSF for each CSA importer (as identified on Part II of the CSA application) is to be on file with the CBSA for any given month. Once sent, an RSF cannot be deleted. It can only be changed. Where a change is required to RSF information previously submitted to the CBSA, a replacement RSF, complete with all applicable data elements, must be presented or transmitted.

165. Where changes are made to revenue amounts reported on the original RSF, importers must adjust their payments appropriately and notify their SPOs. A fundamental rule in the change process is that the amount payable reported on the RSF must match the total amount of payments remitted for the same RSF period.

Payments at Financial Institution Before Due Date

166. The CSA importer is allowed only one RSF on file with the CBSA for each calendar month. The RSF amount must be paid at a financial institution on or before the last business day of the same month. Where CSA importers might incur additional interest charges on amounts owing before the RSF is submitted and paid, they may make supplementary payments at their financial institution before month end. Where more than one payment is made toward an RSF, the sum of the payments is expected to equal the final RSF total, and must be received at the financial institution by the last business day of the month.

RSF Total Payment = Total Remittance(s) to Financial Institution

167. In some instances, clerical or calculation errors might result in an amount payable reported on the monthly RSF that is different from the actual amount paid at a financial institution.

Remittance at a Financial Institution

168. Under the CSA program, revenue amounts owing to or by the CSA importer are reported to the CBSA once a month on the RSF and the total amount payable reported on the RSF is remitted at a financial institution. The date of remittance at the financial institution is the duty-paid date for the goods. The financial institutions where the RSF amount may be paid are described in section 3.5 of the Act, which provides authorization for payment at:

- (a) a bank;
- (b) a credit union;
- (c) a corporation authorized by an Act of Parliament or of the legislature of a province to carry on the business of offering its services as a trust to the public; or
- (d) a corporation authorized by an Act of Parliament or of the legislature of a province to accept deposits from the public and that carries on the business of lending money on the security of real property or immovables or of investing in mortgages or hypothecary claims on immovables.

169. Payment of the total amount payable reported on the RSF shall be made at a financial institution operating in Canada, either through electronic transmission or by using form BSF645, *Customs Self Assessment – Remittance Voucher - CSA*. The vouchers are printed by the CBSA with the importer's BN and address. These vouchers can be obtained through the SPO of the CSA importer. **Note:** The original vouchers provided by the SPO must be used because the ink or toner must be magnetized. **Specifications for electronic transmission of the remittance are negotiated between importers and their financial institutions**

170. To summarize the CSA revenue reporting and remittance process:

- (a) The RSF is transmitted to the CBSA once a month to report revenue amounts, and is due on or before the last business day of the month. The date on which the RSF is submitted to the CBSA is not the duty-paid date.
- (b) Remittance of the RSF total payment amount is made at or transmitted from a prescribed financial institution and is due on or before the last business day of the month. The date of remittance at the financial institution is the duty-paid date.

171. When the total RSF amount has not been paid by the last business day of the month, an AMP will be issued. The penalty amount will be \$100 for first instance, \$500 for second instance, and \$1,000 for third and subsequent instances. Failure to remit payment directly to a financial institution will result in a penalty assessment of \$250 for the first instance and \$500 for subsequent instances.

172. In some situations, importers may make more than one CSA remittance at their designated financial institutions during a single RSF period. Multiple remittances are not to be made for day-to-day payment of duties and taxes. The intent of permitting more than one remittance is to offer the importer a way of paying amounts that are subject to interest and have a due date before the RSF payment is made at a financial institution. Examples of such situations are payment of an AMPS penalty or a DAS issued by the CBSA. While multiple remittances may be made at the importer's financial institution, only one RSF can be on record with the CBSA for the month.

173. The total amount of the remittances made at a financial institution must equal the "Total Payment" amount reported on the RSF. When more than one remittance is made during the month, the amounts of the multiple remittances paid during the RSF period must add up to the total payment amount that is reported on the RSF.

174. A CSA importer may choose to submit the RSF and payment before the last business day of the month, depending on the company's business cycle. In addition, the importer may choose to prepare and submit the RSF before making the payment. For example, the importer may submit the RSF on June 25 but make the payment on June 30. Where the importer discovers that the amount reported on the June 25 RSF is incorrect before making the June 30 payment, he or she must provide a corrected RSF to the CBSA by June 30 to replace the June 25 RSF.

CSA Accounting and Payment Periods

175. The following is provided to outline accounting and payment periods for a CSA importer.

- (a) **RSF Period** – The RSF period is used to reflect activity captured on that month's RSF. Identified on the RSF by the Period Start Date and Period End Date.

(b) **Accounting Period** – The accounting period selected by the CSA importer establishes when the accounting for imported goods is due. Where accounting is late, a late-accounting penalty applies.

Option 1 – goods released/received in one month shall be accounted for by the 18th day of the following month.

Option 2 – goods released/received from the 19th day of a month to the 18th day of the following month (month two) shall be accounted for by the last business day of month two.

LVS – goods released/received in one month shall be accounted for by the 24th day of the following month.

(c) **Payment Period** – The payment period establishes when payment of duties on imported goods is due. Where payment is late, late-payment interest applies.

Duties on goods released/received from the 19th day of a month to the 18th day of the following month (month two) shall be paid by the last business day of month two.

LVS – Duties on goods received in one month shall be paid by the last business day of the following month.

(d) **RSF Due Date** – Where the RSF is submitted late, a late-RSF penalty applies.

A complete and error-free RSF shall be submitted to the CBSA on or before the last business day of the month.

(e) **Remittance at a Financial Institution** – Where the payment of the RSF amount is not made at a financial institution, a penalty applies for failure to remit directly at a financial institution.

ADJUSTMENTS

Automated “X” Type Adjustment

176. In the CSA environment, self-adjustments to original accounting information and refund claims are submitted to the CBSA electronically. The format of the automated self-adjustment is similar to a B3 and is identified by type X. Illustrations of the X-type adjustment are provided in Appendix G of this memorandum.

177. Transmission of the X-type adjustment to the CBSA is through CADEX or the UN/EDIFACT version 99B and is supported through CCS. Requirements of the electronic transmission of the X-type entry are detailed in the CSA ECCRD.

178. In the X-type transmission, negative values are used to remove original accounting information; positive values are used to replace the information. Changes may be made on a net basis, i.e. only adjusting the incorrect portion. Alternatively, changes can be made using an approach more similar to the B2 (paper) adjustment by removing the entire line that was in error, and replacing it with the correct data. Provided that the correct data is submitted, either method is equally valid. The term “negative value” and the negative sign are used only to illustrate the concept of the X-type adjustment. When these values are actually transmitted to the CBSA, the appropriate coding specified in the ECCRD is used.

179. The X-type entry is used to self-adjust both corrections submitted under Section 32.2 of the Act and applications for refund submitted under subsection 74(1) of the Act. However, adjustments under Section 32.2 must not be combined with adjustments under Section 74(1) on the same X-type, i.e. refunds cannot be combined with amounts payable to the CBSA. For more information on adjustments, see Memorandum D11-6-6, *Self-Adjustments to Declarations of Origin, Tariff Classification, Value for Duty, and Diversion of Goods*. The X-type adjustment may also be used to self-assess and account for SIMA duties voluntarily.

180. Exceptions to the electronic submission process (X-type entry) are:

- (a) requests for downward adjustments of SIMA (see Memorandum D14-1-3);
- (b) adjustments relating to Tariff Rate Quotas (TRQs);
- (c) a “true dispute” that is a re-determination request under Section 60 of the *Customs Act*, or an appeal submitted to the Canadian International Trade Tribunal or the federal court (see Memorandum D11-6-7);
- (d) drawbacks. These are also excluded from electronic adjustments. However, the revenue is reported on the monthly RSF, as declared on the Summary of Drawback Activity (see Self-assessment of Drawbacks below).

181. The use of the automated X-type entry to transmit an adjustment of accounting information does not change legislative provisions that relate to the requirement to correct accounting information, or the authorities for and time limits of self-adjustments, re-determinations, further re-determinations, and refunds. Like non-CSA importers, CSA importers are expected to submit corrections, regardless of the value for duty. However, there are some changes in the CSA adjustment process, such as:

- (a) **Manner of Filing:**
 - (i) Electronic X-type entry to transmit self-adjustments, refund claims, and voluntary SIMA payments;
 - (ii) Paper B2, *Canada Customs – Adjustment Request* for SIMA, TRQs and disputes.

(b) Revenue Reporting and Payment – Amounts owing or due are reported on the RSF:

(i) Amounts due to the importer, including interest, are reported as a credit (no cheque is issued by the CBSA);

(ii) Amounts due to the CBSA, including interest, are reported as a debit and the amount is included on the monthly RSF;

(iii) Payment is made at a financial institution as part of the RSF total.

(c) Notice of Decision:

(i) Entry acceptance message for X-type transmissions;

(ii) DAS for B2 submissions.

Revenue Impact Reported on RSF

182. The CSA importer reports all revenue impacts that result from the filing of an adjustment on the RSF regardless of the manner of or reason for filing – X-type entry or paper B2. Additional duties, taxes and interest owing to the CBSA are reported as a debit on the RSF and payment is remitted at a financial institution. Duties payable to the importer are reported as a credit on the RSF and CBSA will normally not issue cheques for amounts owing to the CSA importer. Given that GST is excluded from refunds made under CBSA legislation, GST amounts are not recorded as a credit. Importers who are eligible for a refund of GST should contact the Canada Revenue Agency tax services office nearest them for information about benefits available under the input tax credit system.

183. The amounts of additional duties and taxes owing or duties refunded are not to be reported on the RSF until the importer receives the notice of re-determination in keeping with the following guidelines:

(a) Automated X-type Entry (Self-adjustment, refunds, voluntary SIMA payment) – The revenue impact is not reported on the RSF until the importer receives the systems-generated, entry-acceptance message. The date of the notice of re-determination is the date that the entry-acceptance message is transmitted.

(b) Hard-copy B2 (Formal disputes, TRQs, downward SIMA amount) – The revenue impact is not reported on the RSF until the importer receives the Form B2-1, *Canada Customs – Detailed Adjustment Statement* (DAS). The date of the notice of re-determination is the date of the DAS.

184. In accordance with the *Customs Accounting Document Error Remission Order*, remission is granted when the amount of a bona fide error on any one CBSA accounting document results in an underpayment of an amount not more than \$7.50. When an adjustment of a single accounting document results in an amount owing of \$7.50 or less, the CSA importer may

take consideration of this remission and need not report the amount as a debit on the RSF. As with other revenue amounts, substantiation of the amount is to be retained by the importer. Information about the *Customs Accounting Document Error Remission Order* is provided in Memorandum D17-1-9, *Remission of Underpayment Due to Customs Entry Error*.

185. In accordance with subsection 3.3(1) of the Act and section 125 of the *Customs Tariff*, where the importer submits an adjustment and interest on the duties and taxes, and penalties are less than \$5, the interest is waived. In this case, the CSA importer is not required to report the interest waived on the RSF. However, all calculations that relate to the interest amount must be made to determine if the waiver applies. The importer is to retain records to support the calculation.

Notice of Decision

186. During traditional B2 adjustment processing, an automated DAS is generated as notice to the importer of the CBSA's decision and to inform the importer of the right to appeal. However, where an X-type automated adjustment is processed, a DAS is not generated. Instead, the entry-acceptance message generated by CCS provides the notice of decision required by subsection 59(2) of the Act or subsection 60.1 of SIMA. Appendix H of this memorandum explains the meanings of the related entry-acceptance messages.

187. Where the CSA importer transmits an X-type adjustment, the date of the entry-acceptance message shall be used:

(a) as the date of deemed filing for the purposes of meeting the time limits specified under section 32.2 of the Act or section 58 of SIMA;

(b) to calculate the legislative time frames for requesting a further re-determination under section 60 of the Act or section 58 of SIMA.

Completion of the "X" Type Entry

188. While the X-type automated adjustment is similar to a B3 transmission, there are some significant differences, as described in the CSA ECCRD, including the transmission of negative amounts and the completion of certain fields. The following codes are unique to the X-type entry transmission to accommodate the automated adjustment process:

(a) **Field 4 (Office Number)** If the X-type adjustment is being transmitted to maintain audit-trail integrity and the adjustment revenue is not taken to account on the RSF (e.g. retro-active downward price adjustment for which there is no authorization for refund). Where this type of adjustment is transmitted, complete the field with code "0997". Otherwise, complete this field with the control port office number.

(b) **Field 6 (Payment Code)** is used to identify the adjustment type using one of the following codes:

(i) **Code A – Tariff Classification** To correct tariff classification, including goods diverted to a non-qualifying use or user. This code may be used when the correction results in an amount owing or a refund of duties

(ii) **Code B – Valuation** To correct value for duty. This code may be used when the correction results in an amount owing or a refund of duties.

(iii) **Code C – Tariff Treatment, except NAFTA and CCFTA** To correct origin where an incorrect tariff treatment was claimed at the time of original accounting. This code may be used when the correction results in an amount owing or a refund of duties.

(iv) **Code D – Tariff Treatment, NAFTA and CCFTA only** To correct origin where an incorrect tariff treatment was claimed at the time of original accounting, and the change is to or from a NAFTA (North American Free Trade Agreement) or CCFTA (Canada-Chile Free Trade Agreement) tariff treatment. This code may be used when the correction results in an amount owing or a refund of duties.

(v) **Code E – Other Adjustments** To correct an original accounting declaration where: - goods have suffered damage, deterioration or destruction; - goods were deficient in quantity; - goods were of inferior quality; - duties were overpaid or paid in error (e.g. clerical error, etc.); - an overage was discovered; - additional anti-dumping duties or provisional duties are payable (SIMA). **Note:** The “X” type is not to be used when the importer is claiming a downward adjustment for SIMA.

Note: Where the same goods are adjusted for more than one reason, a single code may be used in Field 6 of the X-type adjustment according to the following order: 1st - D, 2nd – B, 3rd – A, 4th – C, 5th – E

(c) **Field 16 (Direct Shipment Date)** For consolidated adjustments, Field 16 is used to identify the release/receipt date of the last (i.e. most recent) B3 in the period that is being adjusted. If the adjustment is against only one B3, enter the release/receipt date of the transaction being adjusted. **Note:** The date of direct shipment field is used to indicate the end date of the adjustment period; it is not the date the goods were shipped to Canada. Complete Field 16 using the following format: YYYYMMDD.

(d) **Field 20 (Release Date)** For consolidated adjustments, Field 20 is used to identify the release/receipt date of the first (i.e., oldest) B3 in the period

that is being adjusted. If the adjustment is against only one B3, enter the release/receipt date of that transaction. Complete Field 20 using the following format: YYYYMMDD.

(e) Completion of the following fields is optional and may be left blank when an automated adjustment is transmitted: mode of transport; port of unloading; carrier code at importation; vendor state code; vendor zip code; United States port of exit code; freight and weight.

189. The original transaction and line number used to account for the goods originally is not generally required as part of the X-type transmission. However, the CSA importer is required to maintain the appropriate records and audit trails that relate to the accounting and subsequent adjustment of goods, revenue reporting and payment. Where the importer transmits an adjustment that relates to a preferential tariff treatment under NAFTA or CCFTA, the original transaction and line number is required in Field 24 (previous transaction), and Field 25 (line). For consolidated adjustments that relate to a preferential tariff treatment under NAFTA or CCFTA, the original transaction number and line of the earliest transaction being adjusted are required.

190. Where a CSA importer submits a voluntary X-type entry to correct original accounting information that was determined to be in error during a CBSA program verification, the original B3 transaction number shall be transmitted in Field 24 (previous transaction).

Supporting Documentation

191. Given that the X-type entry is submitted electronically, it is not necessary to provide supporting documentation at the time of the automated adjustment. However, the importer, in accordance with section 40 of the *Customs Act*, is required to maintain the appropriate records on file and make them available to a border services officer when requested.

192. CSA participants are required to maintain audit trails from the adjustment transaction to the source document that triggered the need for the change, and from the adjustment transaction to the RSF that included the adjusted revenue.

193. Where the CSA importer fails to make information relating to imported goods available to a border services officer when it is requested, an AMP will be assessed. In addition, there is a specific SIMA-related penalty that will be assessed when the CSA importer fails to provide the detailed product description for a particular import when requested. A contravention will be assessed where the importer fails to respond to a written request.

Consolidated Adjustments

194. The automated X-type adjustment may be submitted to adjust a single transaction or, alternatively, to adjust several transactions as a consolidated adjustment. Consolidated adjustments are those adjustments that cover more than one shipment.

195. Where a consolidated X-type adjustment transmission is used, the adjustment does not have to be directly associated with specific CBSA accounting transactions; however, the goods related to the adjustment must have been accounted to the CBSA and duty paid within the same calendar year (i.e., from January 1 to December 31). The X-type adjustment is not necessarily adjusting individual B3 information, but may be used to adjust blocks of trade data, within legislated time frames. For example, where a correction to the tariff classification of goods imported within the year is required, each individual B3 does not have to be corrected. Instead, one X-type may be transmitted to deduct the total value of goods from the incorrect classification number and that value of goods added to the correct classification.

196. While the consolidated adjustment may be used to just accounting information over a period of up to one year, the CSA importer is still required to file a self-adjustment, request for re-determination, further re-determination or refund within the legislated time limits. For example, in accordance with section 32.2 of the Act, the CSA importer is required to correct a declaration of origin, tariff classification, and value for duty within 90 days of the date the importer has reason to believe that the original declaration is incorrect.

197. The following provides an illustration of the automated adjustment process for a consolidated adjustment transmission:

(a) During the 2001 calendar year, the importer transmits the following accounting information to the CBSA:

B3 Number	Tariff Classification	Value for Duty
1	1234.56.78.90	\$1,000
2	1234.56.78.90	\$5,000
3	1234.56.78.90	\$3,000

(b) In November, the importer realizes that goods of a VFD of \$1,500, accounted to the CBSA in June and August, were incorrectly classified under number 1234.56.78.90 and are correctly classified under number 3456.78.90.12. Using the CSA X-type adjustment transmission, the importer does not have to change each of the three accounting transmissions but can send one adjustment to identify the value of incorrect classification deducted and the value of correct classification added for the period.

(c) The November RSF will reflect the revenue change resulting from the adjusted trade data, both added and deducted, including the effect on duties, taxes and interest. GST cannot be credited on the RSF, with the exception of clerical corrections submitted before payment or in the circumstances referred to in paragraph 141 (interim payments).

198. A consolidated X-type B3 should normally cover exactly the same issue (e.g. re-determination of tariff classification, re-determination of origin or re-appraisal of value for duty), or exactly the same commodity.

199. Several commodities may be adjusted on a single X-type if the issue is the same. For example, an importer can change the tariff classification of shoes, purses and boots all on one X-type.

200. Several issues may be adjusted on a single X-type. However, in this case, each individual commodity must be submitted under a separate X-type. For example, one X-type can be used to change the tariff classification, tariff treatment and value for duty of shoes alone on one X-type. (Separate X-types would be required for similar adjustments to boots and purses.)

GST Credits

201. Only adjustments that are transmitted in the same or current RSF month due to clerical errors can be used to recover GST. The GST cannot be credited by the CBSA outside the current month. Instead, any credit of GST is claimed directly from GST using the input tax credit.

202. CSA importers can combine more than one adjustment, each of which can be more than one line, on a single X-type entry (i.e. a "multiple-line"). However, adjustments under section 32.2 must not be combined with adjustments under section 74(1) of the Act on the same X-type, i.e. refunds cannot be combined with amounts payable to the CBSA. Consider the following example:

(a) An importer needs to make the following corrections: \$100 GST (original amount) \$80 GST (correct amount) net -\$20 \$300 (original) \$350 (correct) net + \$50 \$200 (original) \$270 (correct) net + \$70

(b) Since the importer must segregate refunds and amounts payable to the CBSA, they must send two separate X-types as follows: First X-type (GST reduction) as follows: Line 1 -\$100 GST (original) Line 2 + \$80 GST (correct) net -\$20 GST trailer total transmitted within current month: -\$20 GST trailer total transmitted outside current month: \$0 (since GST cannot be credited outside current month) Second X-type (GST payable) as follows: Line 1 -\$300 (original) Line 2 + \$350 (correct) net + \$50 Line 3 -\$200 (as entered) Line 4 + \$270 (as claimed) net +70 GST Trailer total transmitted both within and outside current month: \$120

Self-Assessment of Drawbacks

203. Information on drawbacks can be found in Memorandum D7-4-3, *NAFTA Requirements for Drawback and Duty Deferral*. There are some differences with drawback activity under the CSA program.

204. Drawback activity is not processed as an automated X-type entry. For CSA importers, the drawback program remains essentially unchanged, except that individual drawback claims (K32 or K32-1) are not submitted to the CBSA. In lieu of submitting individual claims, the CSA importer submits a new form called a *Summary of Drawback Activity* (SDA), Form CBSA130.

205. The SDA summarizes details such as the claim number, authority and amount claimed for the RSF period. The SDA also identifies claims affected by the limitations imposed by Article 303 of the NAFTA and, where this is identified, “satisfactory evidence” must be submitted with the SDA. A sample of the SDA and instructions to complete the form are provided in Appendix I of this memorandum, and on our Web site at www.cbsa.gc.ca.

206. The total drawback claimed, as listed on the SDA, is included on the RSF of the CSA importer. The amount claimed on the RSF must match the amount calculated on the SDA for that RSF period. Filing time limits are linked to the RSF period in which the relevant drawback is claimed.

207. Although individual drawback claims are not submitted to the CBSA, CSA importers must continue to prepare their claims. The claims, as well as supporting documentation, certificates and schedules are to be retained by the importer and must be made available to a border services officer upon request, for CBSA verification.

208. Where a drawback repayment is necessary, the details will be included on the SDA and the amount of repayment is deducted from other drawback amounts claimed on that SDA. If the repayment exceeds the amount claimed, a negative will result. This negative amount is listed as a debit on the RSF, using the applicable drawback coding (e.g. 49019). Interest must be applied at the specified rate from the date of the credit of original SDA to the date of the repayment RSF. The CSA importer must retain appropriate records for verification.

209. When goods no longer qualify for relief under the Duties Relief Program and repayment of duties is required, the repayment must be included on the RSF. This will be listed as a debit on the RSF using the “duty on adjustments” coding (49010). Appropriate records are to be retained by the CSA importer for verification. Interest is applicable at the specified rate.

Self-Adjustment of SIMA

210. The X-type automated adjustment process may be used by the CSA importer to submit a voluntary amendment to pay additional anti-dumping, countervailing duties or provisional duties, in accordance with sections 3, 4, 5, 6, 7, or 8 of SIMA or surtax, in accordance with an Order in

Council. In addition, the X-type entry may be used to correct clerical errors that have no revenue impact. As with other X-type automated adjustments, the entry-acceptance message generated by CCS will provide the notice of decision.

211. Code E, “Other Adjustments”, is completed in Field 6 (Payment Code) of the X-type transmission.

212. Requests for downward adjustment of anti-dumping or countervailing duties continue to be submitted to the CSBA on a hard-copy B2. For additional information, please refer to Memorandum D14-1-3.

213. The applicable monies owing as a result of a voluntary amendment are reported on the RSF as a debit against line object code 49011. Refunds of SIMA duties that are the result of a re-determination submitted on a hard-copy B2 are reported on the RSF as a credit against line object code 49018.

Self-Adjustment of NAFTA and CCFTA

214. The automated X-type adjustment is used to transmit a correction related to a NAFTA or CCFTA preferential tariff treatment. In these cases, adjustments must relate the original accounting transaction and line number of the importations involved. The original accounting transaction number is completed in Field 24 (previous transaction number) and the original line number is completed in Field 25 (previous transaction line) of both line one and line two. For consolidated adjustments that relate to a preferential tariff treatment under NAFTA or CCFTA, the original transaction number and line number of the earliest transaction being adjusted is used to complete Fields 24 and 25.

215. The RSF revenue reporting and remittance process for origin is the same as other automated self-adjustments. Supporting documentation such as a certificate of origin is required, but does not need to be submitted with the X-type adjustment unless requested by a border services officer.

Tariff Rate Quotas

216. To ensure that imports of a TRQ “within access commitment tariff item” are classified correctly, adjustments relating to TRQ products require individual review by a border services officer. These adjustments must continue to be submitted to the CBSA on a hard-copy B2, *Canada Customs – Adjustment Request* form with supporting documentation.

General Process Requirements

217. A summary of general process requirements is included in Appendix J of this memorandum.

APENDIX A

GLOSSARY

Accounting Trigger	A process initiated from within the CSA importer's business systems that provide notification there are imported goods for which customs accounting is required. The accounting trigger replaces the notification process that occurs when goods are released by the CBSA.
ACROSS	Accelerated Commercial Release Operations Support System
Act	<i>Customs Act</i>
Authorized Officer	A person holding legal signing authority for the company that is applying for authorization under CSA.
Authorized to Deliver	The status of a CSA shipment that allows the carrier to deliver the goods directly to the place of business of the importer, owner or consignee; where the importer and carrier are authorized, as in highway mode, the driver is registered under CDRP or FAST. The carrier is liable for duties until the importer, owner or consignee receives them.
Business Number (BN)	A 15-character alphanumeric identifier assigned by the Canada Revenue Agency to identify a business. The BN consists of 15 characters: a nine-digit registration number, and for import/export accounts, an RM identifier, followed by four digits to identify the account number.
CADEX	Customs Automated Data Exchange
CAN	Canadian dollars
Carrier Code	A unique four-digit identifier issued by the CBSA used to identify a specific carrier.
CCFTA	Canada-Chile Free Trade Agreement
CCS	Customs Commercial System
CDRP	See "Commercial Driver Registration Program"
CIFTA	Canada-Israel Free Trade Agreement
Clearance	A function performed by the CBSA that provides authorization to move inward or outward from customs control. Under CSA, the clearance process occurs at the first point of arrival and provides the carrier with authorization to deliver the shipment, not to be confused with release of the goods that occurs when the goods are delivered.
Commercial Driver Registration Program	A voluntary CBSA program to register commercial truck drivers that enable the driver to participate in the CSA program. Drivers that meet the qualifications of the program become registered drivers and receive a photo identification card.
Control Port	A valid CBSA port number selected by the CSA importer for CSA processing. Use of the control port, in lieu of individual release office numbers, allows consolidation by Field 4 of the B3 (Office number).
CSA Clearance	Goods that are eligible to enter Canada under a CSA service option, which are imported by an authorized importer and transported into Canada using an authorized carrier. In the case of commercial highway conveyances, the driver is to be registered under the CDRP or FAST.
CSA Eligible Goods	Eligible goods means goods that have been shipped directly from the United States or Mexico, where those goods do not require, under any Act of Parliament or of the legislature of a province, a permit, licence or other similar document to be presented to the CBSA at the time of report.
DAS	Detailed Adjustment Statement, Form B2-1
Date of Decision	For automated self-adjustments, the decision date is the date on which CCS accepts the transmission of an error-free adjustment entry type "X". For adjustment submitted to the CBSA on a hard-copy B2, the decision date continues to be the "decision date" of the DAS.

Date of Payment/ Duty Paid Date	The date that a designated financial institution receives the CSA remittance voucher (BSF645) with the accompanying payment. The date of payment is not the date of the related Revenue Summary form.
Date of Release	The date the goods are received at the place of business of the CSA importer, owner or consignee, regardless of when the goods are actually received into inventory; or the date goods were released by the CBSA.
ECCRD – Electronic Commerce Client Requirements Document	A document containing EDI message maps, supporting data element glossaries and code tables, used for systems programming.
FAST – Free and Secure Trade	A commercial clearance initiative designed to ensure safety and security while expediting legitimate trade across the Canada-U.S. border.
Financial Institution	<p>(a) a bank;</p> <p>(b) a credit union;</p> <p>(c) a corporation authorized by an Act of Parliament or of the legislature of a province to carry on the business of offering its services as a trustee to the public; or</p> <p>(d) a corporation authorized by an Act of Parliament or of the legislature of a province to accept deposits from the public and that carries on the business of lending money on the security of real property or of investing in mortgages or hypothecs on real property.</p>
FTZ – Foreign Trade Zone	Facilities within the United States that are secured by U.S. Customs and Border Protection, into which goods may enter free of duties for export to a third country, or until moved into domestic consumption of the United States.
GST	Goods and Services Tax
HS – Harmonized System	The Harmonized Commodity Description and coding system of tariff classification for imported goods.
HVS – High Value Shipment	Commercial goods valued at CAN\$1,600 or more.
Interim Payment	An amount paid at the end of a month for the estimated duty and taxes owing on goods that were received/released but were not accounted for before the submission of the RSF. This situation may occur when an importer selects CSA accounting Option 1
LVS – Low Value Shipment	Commercial goods valued at less than CAN\$1,600.
NAFTA	North American Free Trade Agreement
OGD	Other government department
Release	The date of release is the date the goods are physically received on site, at the place of business of the importer, owner or consignee, regardless of when the goods are actually received into inventory.
Revenue Summary Form	A monthly revenue summary prepared by the importer electronically that includes a breakout (by line object code) by tax and duty type; a summary of self-assessed adjustments; self-assessed interest amounts, either debit or credit; CBSA-assessed payment such as AMPS (e.g. late accounting) penalties, or DASS; the interim payment reconciliation (when required), and the total revenue remittance amount. The RSF is prepared in lieu of the K84.
RM	The import/export account identifier used to distinguish an importing or exporting branch or division of a business. The account identifier consists of six digits; the RM program identifier to indicate that it is an import/export account, and a four-digit reference number that is unique to each branch or division (e.g. RM0002). See also Business Number (BN).
RSF	See “Revenue Summary Form”
SDA	See “Summary of Drawback Activity”

Senior Program Officer	The SPO is a border services officer assigned to each CSA applicant to guide clients through the application and approval process, monitor and manage compliance, and act as an ongoing contact for CSA clients.
Service Option (SO)	A numeric identification used in ACROSS to identify a specific clearance program.
Shipment	Goods that are carried into Canada under a single transport document such as a bill of lading or waybill.
SIMA	<i>Special Import Measures Act</i> , which governs the assessment of anti-dumping and countervailing duties on imported goods.
Summary of Drawback Activity (SDA)	A form (CBSA130) used by a CSA importer to report summary drawback information in place of individual drawback claims.
Sweep	A process within the importer's business systems that will identify unmatched orders/receipts/invoices to ensure that all goods are accounted for and duty paid in accordance with the <i>Customs Act</i> .
TCP	See Trade Chain Partner
Trade Chain Partner (TCP)	An enterprise that is directly involved in the importation or cross-border movement of goods imported or transported by a CSA importer. TCP names are captured in ACROSS as part of an ongoing risk process and to verify legitimacy of a shipment. TCPs of the importer includes United States and Mexico vendors and consignees in Canada that receive direct shipments.
TRQ – Tariff Rate Quota	A specified quantity that determines the applicable tariff rates of certain goods imported into Canada. Goods classified under a “within access commitment item” are subject to reduced duty rates.
United States Goods	Goods that are imported from the United States, not having been trans-shipped through the United States from a third country, and not having exited from a United States foreign trade zone without having undergone a further operation or process while within the FTZ. United States goods may include goods originating in the United States, or goods that have legally entered the commerce of the United States.

APPENDIX B

REFERENCES TO THE LEGISLATIVE PROVISIONS IN THE *CUSTOMS ACT**Customs Act*

INTERPRETATION

Definitions

2.(1) In this Act,

“release” « dédouanement »

“release” means

- (a) in respect of goods, to authorize the removal of the goods from a customs office, sufferance warehouse, bonded warehouse or duty free shop for use in Canada, and
- (b) in respect of goods to which paragraph 32(2)(b) applies, to receive the goods at the place of business of the importer, owner or consignee;”

PART I – GENERAL

PAYMENT OF LARGE AMOUNTS

Where excess amount to be paid

3.5 Except in the circumstances that the Minister may specify, every person who makes a payment of any amount under this Act shall, if the amount exceeds the amount specified by the Minister, make the payment to the account of the Receiver General in the prescribed manner and within the prescribed time at

- (a) a bank;
- (b) a credit union;
- (c) a corporation authorized by an Act of Parliament or of the legislature of a province to carry on the business of offering its services as a trustee to the public; or
- (d) a corporation authorized by an Act of Parliament or of the legislature of a province to accept deposits from the public and that carries on the business of lending money on the security of real property or immovables or of investing in mortgages or hypothecary claims on immovables.

PERFORMANCE OF OBLIGATIONS

Performance of obligations

4. Where more than one person is responsible for the performance of any obligation under this Act, performance of the obligation by any one of them shall be deemed to be performance by all of them.

Undertakings

4.1 In the case of goods to which paragraph 32(2)(b) applies, the Minister may accept from an importer or transporter an undertaking to assume obligations in relation to compliance with this Act and the regulations.

PROVISION OF INFORMATION

Obligation to provide accurate information

7.1 Any information provided to an officer in the administration or enforcement of this Act, the *Customs Tariff* or the *Special Import Measures Act* or under any other Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation or exportation of goods, shall be true, accurate and complete.

PART II – IMPORTATION

DUTIES

Goods charged with duties from importation

17.(1) Imported goods are charged with duties thereon from the time of importation thereof until such time as the duties are paid or the charge is otherwise removed.

Rates of duties

(2) Subject to this Act, the rates of duties on imported goods shall be the rates applicable to the goods at the time they are accounted for under subsection 32(1), (2) or (5) or, where goods have been released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b), at the time of release.

RELEASE

Release

31. Subject to section 19, no goods shall be removed from a customs office, sufferance warehouse, bonded warehouse or duty free shop by any person other than an officer in the performance of his or her duties under this or any other Act of Parliament unless the goods have been released by an officer or by any prescribed means.

ACCOUNTING AND PAYMENT OF DUTIES

Accounting and payment of duties

32.(1) Subject to subsections (2) and (4) and any regulations made under subsection (6), and to section 33, no goods shall be released until

- (a) they have been accounted for by the importer or owner thereof in the prescribed manner and, where they are to be accounted for in writing, in the prescribed form containing the prescribed information; and
- (b) all duties thereon have been paid.

Release prior to accounting

(2) In prescribed circumstances and under prescribed conditions, goods may be released prior to the accounting required under subsection (1) if

- (a) the importer or owner of the goods makes an interim accounting in the prescribed manner and form and containing the prescribed information, or in the form and containing the information that is satisfactory to the Minister; or
- (b) the goods have been authorized by an officer or by any prescribed means for delivery to, and have been received at, the place of business of the importer, owner or consignee of the goods.

Accounting after release

(3) If goods are released under subsection (2), they shall be accounted for within the prescribed time and in the manner described in paragraph (1)(a) by, in the case of goods to which paragraph (2)(a) applies, the person who made the interim accounting under that paragraph in respect of the goods and, in the case of goods to which paragraph (2)(b) applies, by the importer or owner of the goods.

Release of goods

(4) In such circumstances, and under such conditions, as may be prescribed, goods imported by courier or as mail may be released prior to the accounting required under subsection (1) and prior to the payment of duties thereon.

Accounting and payment of duties

(5) Where goods are released under subsection (4),

- (a) the person who is authorized under paragraph (6)(a) or subsection (7) to account for the goods shall, within the prescribed time, account for the goods in the manner described in paragraph (1)(a) and that person or the importer or owner of the goods shall, within the prescribed time, pay duties on the goods, or
- (b) where there is no person authorized under paragraph (6)(a) or subsection (7) to account for the goods, the importer or owner of the goods shall, within the prescribed time, account for the goods in the manner described in paragraph (1)(a) and shall, within the prescribed time, pay duties on the goods.

Deemed accounting

(5.1) Except in prescribed circumstances, where the importer or owner of mail that has been released as mail under subsection (4) takes delivery of the mail, the mail shall be deemed to have been accounted for under subsection (5) at the time of its release.

Regulations

(6) The Governor in Council may make regulations

(a) specifying persons or classes of persons who are authorized to account for goods under this section in lieu of the importer or owner thereof and prescribing the circumstances in which and the conditions under which such persons or classes of persons are so authorized; and

(b) prescribing the circumstances in which goods may be released without any requirement of accounting.

Authorization to account

(7) The Minister or an officer designated by the Minister for the purposes of this subsection may authorize any person not resident in Canada to account for goods under this section, in such circumstances and under such conditions as may be prescribed, in lieu of the importer or owner thereof.

Statistics

32.1(1) Subject to this section, every person who accounts for goods under subsection 32(1), (3) or (5) shall, at the time of accounting, furnish an officer at a customs office with the statistical code for the goods determined by reference to the Coding System established pursuant to section 22.1 of the *Statistics Act*.

Prescribed form

(2) The statistical code referred to in subsection (1) shall be furnished in the prescribed manner and in the prescribed form containing the prescribed information.

Regulations

(3) The Governor in Council may make regulations exempting persons or goods, or classes thereof, from the requirements of subsection (1) subject to such conditions, if any, as are specified in the regulations.

Correction to declaration of origin

32.2(1) An importer or owner of goods for which preferential tariff treatment under a free trade agreement has been claimed or any person authorized to account for those goods under paragraph 32(6)(a) or subsection 32(7) shall, within ninety days after the importer, owner or person has reason to believe that a declaration of origin for those goods made under this Act is incorrect,

(a) make a correction to the declaration of origin in the prescribed manner and in the prescribed form containing the prescribed information; and

(b) pay any amount owing as duties as a result of the correction to the declaration of origin and any interest owing or that may become owing on that amount.

(1.1) (Repealed, 1997, c. 14, s. 36)

Corrections to other declarations

(2) Subject to regulations made under subsection (7), an importer or owner of goods or a person who is within a prescribed class of persons in relation to goods or is authorized under paragraph 32(6)(a) or subsection 32(7) to account for goods shall, within ninety days after the importer, owner or person has reason to believe that the declaration of origin (other than a declaration of origin referred to in subsection (1)), declaration of tariff classification or declaration of value for duty made under this Act for any of those goods is incorrect,

(a) make a correction to the declaration in the prescribed form and manner, with the prescribed information; and

(b) pay any amount owing as duties as a result of the correction to the declaration and any interest owing or that may become owing on that amount.

Correction treated as re-determination

(3) A correction made under this section is to be treated for the purposes of this Act as if it were a re-determination under paragraph 59(1)(a).

Four-year limit on correction obligation

(4) The obligation under this section to make a correction in respect of imported goods ends four years after the goods are accounted for under subsection 32(1), (3) or (5).

Correction not to result in refund

(5) This section does not apply to require or allow a correction that would result in a claim for a refund of duties.

Diversions

(6) The obligation under this section to make a correction to a declaration of tariff classification includes an obligation to correct a declaration of tariff classification that is rendered incorrect by a failure, after the goods are accounted for under subsection 32(1), (3) or (5) or, in the case of prescribed goods, after the goods are released without accounting, to comply with a condition imposed under a tariff item in the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff* or under any regulations made under that Act in respect of a tariff item in that List.

Regulations

(7) The Governor in Council may make regulations prescribing the circumstances in which certain goods are exempt from the operation of subsection (6) and the classes of goods in respect of which, the length of time for which and the conditions under which the exemptions apply.

Duties

(8) If a declaration of tariff classification is rendered incorrect by a failure referred to in subsection (6), for the purposes of paragraph (2)(b), duties do not include duties or taxes levied under the *Excise Act, 2001*, the *Excise Tax Act* or the *Special Import Measures Act*.

RECORDS

Importers' records

40. (1) Every person who imports goods or causes goods to be imported for sale or for any industrial, occupational, commercial, institutional or other like use or any other use that may be prescribed shall keep at the person's place of business in Canada or at any other place that may be designated by the Minister any records in respect of those goods in any manner and for any period of time that may be prescribed and shall, where an officer so requests, make them available to the officer, within the time specified by the officer, and answer truthfully any questions asked by the officer in respect of the records.

Minister's request

(2) If, in the opinion of the Minister, a person has not kept records in accordance with subsection (1), the Minister may request that person to comply with that subsection in respect of the records.

Requirement to keep records

(3) The following persons shall keep at their place of business or at any other place that may be designated by the Minister the prescribed records with respect to the prescribed goods, in the manner and for the period that may be prescribed, and shall, where an officer requests, make them available to the officer, within the time specified by the officer, and answer truthfully any questions asked by the officer in respect of the records:

- (a) a person who is granted a licence under section 24;
- (b) a person who receives goods authorized for delivery to the person's place of business in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b);
- (c) a person who is authorized under paragraph 32(6)(a) or subsection 32(7) to account for goods;
- (d) a person who is granted a certificate under section 90 of the *Customs Tariff*; and
- (e) a person who is granted a licence under section 91 of that Act.

Minister's request

(4) Where, in the opinion of the Minister, a person has not kept records in respect of goods in accordance with subsection (3), the Minister may request that person to comply with that subsection in respect of the goods.

PART III – CALCULATION OF DUTY

DEDUCTIVE VALUE

Deductive value as value for duty

51. (1) Subject to subsections (5) and 47(3), where the value for duty of goods is not appraised under sections 48 to 50, the value for duty of the goods is the deductive value of the goods if it can be determined.

Determination of deductive value

(2) The deductive value of goods being appraised is

(a) where the goods being appraised, identical goods or similar goods are sold in Canada in the condition in which they were imported at the same or substantially the same time as the time of importation of the goods being appraised, the price per unit, determined in accordance with subsection (3) and adjusted in accordance with subsection (4), at which the greatest number of units of the goods being appraised, identical goods or similar goods are so sold;

(b) where the goods being appraised, identical goods or similar goods are not sold in Canada in the circumstances described in paragraph (a) but are sold in Canada in the condition in which they were imported before the expiration of ninety days after the time of importation of the goods being appraised, the price per unit, determined in accordance with subsection (3) and adjusted in accordance with subsection (4), at which the greatest number of units of the goods being appraised, identical goods or similar goods are so sold at the earliest date after the time of importation of the goods being appraised; or

(c) where the goods being appraised, identical goods or similar goods are not sold in Canada in the circumstances described in paragraph (a) or (b) but the goods being appraised, after being assembled, packaged or further processed in Canada, are sold in Canada before the expiration of one hundred and eighty days after the time of importation thereof and the importer of the goods being appraised requests that this paragraph be applied in the determination of the value for duty of those goods, the price per unit, determined in accordance with subsection (3) and adjusted in accordance with subsection (4), at which the greatest number of units of the goods being appraised are so sold.

Price per unit

(3) For the purposes of subsection (2), the price per unit, in respect of goods being appraised, identical goods or similar goods, shall be determined by ascertaining the unit price, in respect of sales of the goods at the first trade level after importation thereof to persons who

(a) are not related to the persons from whom they buy the goods at the time the goods are sold to them, and

(b) have not supplied, directly or indirectly, free of charge or at a reduced cost for use in connection with the production and sale for export of the goods any of the goods or services referred to in subparagraph 48(5)(a)(iii),

(c) at which the greatest number of units of the goods is sold where, in the opinion of the Minister or any person authorized by him, a sufficient number of such sales have been made to permit a determination of the price per unit of the goods.

Adjustment of price per unit

(4) For the purposes of subsection (2), the price per unit, in respect of goods being appraised, identical goods or similar goods, shall be adjusted by deducting there from an amount equal to the aggregate of

(a) an amount, determined in the manner prescribed, equal to

(i) the amount of commission generally earned on a unit basis, or

(ii) the amount for profit and general expenses, including all costs of marketing the goods, considered together as a whole, that is generally reflected on a unit basis in connection with sales in Canada of goods of the same class or kind as those goods,

(b) the costs, charges and expenses in respect of the transportation and insurance of the goods within Canada and the costs, charges and expenses associated therewith that are generally incurred in connection with sales in Canada of the goods being appraised, identical goods or similar goods, to the extent that an amount for such costs, charges and expenses is not deducted in respect of general expenses under paragraph (a),

(c) the costs, charges and expenses referred to in subparagraph 48(5)(b)(i), incurred in respect of the goods, to the extent that an amount for such costs, charges and expenses is not deducted in respect of general expenses under paragraph (a),

(d) any duties and taxes referred to in clause 48(5)(b)(ii)(B) in respect of the goods, to the extent that an amount for such duties and taxes is not deducted in respect of general expenses under paragraph (a), and

(e) where paragraph (2)(c) applies, the amount of the value added to the goods that is attributable to the assembly, packaging or further processing in Canada of the goods.

Rejection of deductive value

(5) Where there is not sufficient information to determine an amount referred to in paragraph (4)(c) in respect of any goods being appraised, the value for duty of the goods shall not be appraised under paragraph (2)(c).

Definition of "time of importation"

(6) In this section, "time of importation" means

(a) in respect of goods other than those to which paragraph 32(2)(b) applies, the date on which an officer authorizes the release of the goods under this Act or the date on which their release is authorized by any prescribed means; and

(b) in respect of goods to which paragraph 32(2)(b) applies, the date on which the goods are received at the place of business of the importer, owner or consignee.

PART IV – ABATEMENTS AND REFUNDS

74.(1) Refund – Subject to this section, section 75 and any regulations made under section 81, a person who paid duties on any imported goods may, in accordance with subsection (3), apply for a refund of all or part of those duties, and the Minister may grant to that person a refund of all or part of those duties, if

(a) they have suffered damage, deterioration or destruction at any time from the time of shipment to Canada to the time of release;

(b) the quantity released is less than the quantity in respect of which duties were paid;

(c) they are of a quality inferior to that in respect of which duties were paid;

(c.1) the goods were exported from a NAFTA country or from Chile but no claim for preferential tariff treatment under NAFTA or no claim for preferential tariff treatment under CCFTA, as the case may be, was made in respect of those goods at the time they were accounted for under subsection 32(1), (3) or (5);

(c.11) the goods were imported from Israel or another CIFTA beneficiary but no claim for preferential tariff treatment under CIFTA was made in respect of those goods at the time they are accounted for under subsection 32(1), (3) or (5);

(c.2) (Repealed, 1997, c. 14, s. 43)

(d) the calculation of duties owing was based on a clerical, typographical or similar error;

(e) the duties were paid or overpaid as a result of an error in the determination under subsection 58(2) of origin (other than in the circumstances described in paragraph (c.1) or (c.11)), tariff classification or value for duty in respect of the goods and the determination has not been the subject of a decision under any of sections 59 to 61;

(f) the goods, or other goods into which they have been incorporated, are sold or otherwise disposed of to a person, or are used, in compliance with a condition imposed under a tariff item in the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff*, or under any regulations made under that Act in respect of a tariff item in that List, before any other use is made of the goods in Canada; or

(g) the duties were overpaid or paid in error for any reason that may be prescribed.

Refund treated as re-determination

(1.1) The granting of a refund under paragraph (1)(c.1), (c.11), (e) or (f) or, if the refund is based on tariff classification, value for duty or origin, under paragraph (1)(g) is to be treated for the purposes of this Act, other than section 66, as if it were a re-determination made under paragraph 59(1)(a).

Duties

(1.2) The duties that may be refunded under paragraph (1)(f) do not include duties or taxes levied under the *Excise Tax Act*, the *Excise Act* or the *Special Import Measures Act*.

Claims for refund

(2) No refund shall be granted under any of paragraphs (1)(a) to (c) and (d) in respect of a claim unless written notice of the claim and the reason for it is given to an officer within the prescribed time.

Idem

(3) No refund shall be granted under subsection (1) in respect of a claim unless

(a) the person making the claim affords an officer reasonable opportunity to examine the goods in respect of which the claim is made or otherwise verify the reason for the claim; and

(b) an application for the refund, including such evidence in support of the application as may be prescribed, is made to an officer in the prescribed manner and in the prescribed form containing the prescribed information within

(i) in the case of an application for a refund under paragraph (1)(a), (b), (c), (c.11), (d), (e), (f) or (g), four years after the goods were accounted for under subsection 32(1), (3) or (5), and

(ii) in the case of an application for a refund under paragraph (1)(c.1), one year after the goods were accounted for under subsection 32(1), (3) or (5) or such longer period as may be prescribed.

Effect of denial of refund

(4) A denial of an application for a refund of duties paid on goods is to be treated for the purposes of this Act as if it were a re-determination under paragraph 59(1)(a) if

(a) the application is for a refund under paragraph (1)(c.1) or (c.11) and the application is denied because at the time the goods were accounted for under subsection 32(1), (3) or (5), they were not eligible for preferential tariff treatment under a free trade agreement; or

(b) the application is for a refund under paragraph (1)(e), (f) or (g) and the application is denied because the origin, tariff classification or value for duty of the goods as claimed in the application is incorrect.

(4.1) (Repealed, 1997, c. 14, s. 43)

Effect of denial of refund

(5) For greater certainty, a denial of an application for a refund under paragraph (1)(c.1), (c.11), (e), (f) or (g) on the basis that complete or accurate documentation has not been provided, or on any ground other than the ground specified in subsection (4), is not to be treated for the purposes of this Act as if it were a re-determination under this Act of origin, tariff classification or value for duty.

Refund without application

(6) The Minister, within four years after goods are accounted for under subsection 32(1), (3) or (5), may refund all or part of duties paid on imported goods without application by the person who paid them if it is determined that the duties were overpaid or paid in error in any of the circumstances set out in

(a) paragraphs (1)(a) to (c) or (d); or

(b) paragraph (1)(g), only to the extent that the refund is not based on tariff classification, value for duty or origin of the goods.

Duties that may not be refunded

(7) The duties that may be refunded under subsection (6) do not include duties or taxes levied under the *Excise Act*, the *Excise Tax Act* or the *Special Import Measures Act* or a surtax or temporary duty imposed under Division 4 of Part II of the *Customs Tariff*.

Application of refund

(8) A person of a prescribed class may apply, within four years after goods are accounted for under subsection 32(1), (3) or (5), in prescribed circumstances and under prescribed conditions, the amount of any refund to which they are entitled under this section to the payment of any amount for which they are liable or may become liable under this Act.

PENALTIES AND INTEREST

Designated provisions

109.1 (1) Every person who fails to comply with any provision of an Act or a regulation designated by the regulations made under subsection (3) is liable to a penalty of not more than twenty-five thousand dollars, as the Minister may direct.

Failure to comply

(2) Every person who fails to comply with any term or condition of a licence issued under this Act or the *Customs Tariff* or any obligation undertaken under section 4.1 is liable to a penalty of not more than twenty-five thousand dollars, as the Minister may direct.

Designation by regulation

(3) The Governor in Council may make regulations

(a) designating any provisions of this Act, the *Customs Tariff* or the *Special Import Measures Act* or of any regulation made under any of those Acts; and

(b) establishing short-form descriptions of the provisions designated under paragraph (a) and providing for the use of those descriptions.

Special Import Measures Act

INTERPRETATION

Definitions

2.(1) In this Act,

“release” « dédouanement »

“release” means

(a) in respect of goods, to authorize the removal of the goods from a customs office, sufferance warehouse, bonded warehouse or duty free shop for use in Canada, and

(b) in respect of goods to which paragraph 32(2)(b) of the *Customs Act* applies, to receive the goods at the place of business of the importer, owner or consignee;

CSA Amendments to regulations under the *Customs Act*

(a) *Regulations Amending the Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*

(b) *Regulations Amending the Imported Goods Records Regulations*

(c) *Regulations Amending the Presentation of Persons (2003) Regulations*

(d) *Regulations Amending the Refund of Duties Regulations*

(e) *Regulations Amending the Reporting of Imported Goods Regulations*

(f) *Regulations Amending the Returning Persons Exemption Regulations*

(g) *Regulations Amending the Transportation of Goods Regulations*

These regulations may be viewed on the Department of Justice Canada Web site at <http://laws.justice.gc.ca>.

APPENDIX C**CUSTOMS SELF ASSESSMENT OFFICES****Importers**

Mailing Address:

Customs Self Assessment
Canada Border Services Agency
P.O. Box 7000, Station A
Mississauga ON L5A 3A4

Carriers

CSA/FAST Carrier Compliance
Canada Border Services Agency
55 Bay Street North, 6th Floor
Hamilton ON L8R 3P7

Courier or in Person

Customs Self Assessment
Canada Border Services Agency
1980 Matheson Boulevard East
Mississauga ON L4W 5R7

Border Information Service (BIS)

Calls within Canada 1-800-461-9999 (English)
(toll-free service)

TTY within Canada 1-866-335-3237

Calls outside Canada 204-983-3500
(Long-distance charges apply) 506-636-5064

APPENDIX D

LOAD SPECIFICATIONS FOR VENDORS AND CONSIGNEES

As part of the Customs Self Assessment (CSA) application and approval process, importers must submit an inventory of their trade chain partners to the Canada Border Services Agency (CBSA), as follows:

- A list of all United States vendors and domestic direct ship consignees must be submitted to the CBSA with the Part II, Books and Records, of the application process. If significant volumes are to be submitted, it is recommended that a test file be forwarded to check for file layout accuracy, before submitting the entire file.
- A complete file must be submitted to CBSA and approved at least six weeks before the CSA start date.

The following outlines the medium on which the list of vendors and consignees must be submitted:

Number of Vendors and Consignees	Medium to be Used
25 or less	include in writing on Part II application
between 26 and 1,000	diskette or CD-ROM
between 1,001 and 6,000	CD-ROM
more than 6,000	magnetic tape

The following instructions are for importers, who have a list of more than 25 vendors and direct-shipped consignees, to submit to the CBSA.

Media Specifications

It is important that the media submitted conform to the media specifications outlined below. Submissions that do not conform to the specifications cannot be uploaded to CBSA systems and will be returned to the applicant. This may lead to delays in the application and approval process.

If a diskette is being submitted, please indicate in writing on the diskette the name of your company, and the name source of the file.

If a CD-Rom is being submitted, please indicate in writing on the CD-ROM the name of your company, and the name/source of the file.

Also, the CD-ROM **must**:

- be compact disk recordable, CD-R (i.e. write once);
- have a disk density of either 640 MB or 700 MB; and,
- be properly closed.

If a magnetic tape is being submitted, please indicate the following in writing on the magnetic tape or an attachment:

- the name of your company;
- identified as vendor consignee TCP file;
- the name of the file;
- whether the tape is round or square;
- if applicable, whether the tape is 18 or 36 tracks; and,
- the tape number of the magnetic tape.

Also, the magnetic tape **must**:

- be standard label (SL);
- be round (3420) or square (3480/3490); and,
- have a tape density of 6520 bpi, or 18 or 36 tracks.

Note: One file with multi-volume tapes with only one header and one trailer can be copied, up to a maximum of eight volumes.

Flat File Specifications

It is important that the information provided on diskette, CD-Rom, or magnetic tape, conform to the flat file specifications outlined below. Only flat files in fixed length records with a .txt extension can be accepted by the CBSA and uploaded into CBSA systems. Submissions that do not conform to the specifications and cannot be uploaded to CBSA systems will be returned to the applicant. This will lead to delays in the application and approval process.

CBSA will not manipulate submissions to conform to the flat-file specifications. Should corrections or updates to submissions be required, the CBSA cannot accept them by e-mail.

Specifications

Flat files consist of the following:

- a header record;
- data records; and,
- a trailer record.
- All fields must be **left aligned**.

Header Record

The file must begin with a header record, which must be 450 bytes (i.e. 450 characters, including spaces). All the fields listed below are mandatory at the specified length. Complete the header record with a hard return (i.e. press 'enter').

Field	Data Element	Length	Specifications
1	Record Identifier	2 numeric	Must be '00'
2	Business Number	9 numeric	The 9-digit business number of the CSA importer.
3	Filler	439 spaces	439 blank spaces

Example: The header record should begin like this: 00123456789 and be followed by 439 blank spaces. **Do not fill with zeros.**

Data Records

Vendor and Direct-Shipped Consignee

Each line (i.e. each vendor or consignee record) must contain 450 bytes (i.e. 450 characters, including spaces). All the fields listed below are mandatory at the set length specified. Any unused characters must be spaces. (Do not input "0"s) At the end of each line, include a hard return (i.e. press 'enter').

Field	Data Element	Length	Specifications	Example
1	Record Identifier	2 numeric	Must be '02' for consignee records Must be '03' for vendor records	02 03
2	Business Number	15 alphanumeric	BN must be a recognized division of a CSA applicant. Must be nine digits, the identifier RM followed by four digits	123456789RM0001
3	TCP Type Code	2 numeric	Must be one of the following: 01 – Dunn and Bradstreet 02 – internal 03 – business number (CDN registered companies) 04 – internal revenue service United States 05 – SCAC # 06 – other	03
4	TCP Identifier	15 alphanumeric	Must be 15 characters (including spaces) Will accept number or letters. This must be unique and not duplicated.	12345 67890abcd
5	Address Line 1	30 characters	Must have at least two characters; At least one character must be numeric. Will accept punctuation and symbols. Must fill with spaces to equal 30 characters.	128 th St.

6	Address Line 2	30 characters	Will accept punctuation and symbols. Must fill with spaces to equal 30 characters.	Unit 88
7	City	30 characters	Must have at least two characters. Will accept punctuation and symbols. (e.g. St. John's) Must fill with spaces to equal 30 characters.	New York
8	Province State Code	2 alpha	For consignee records: A valid province is mandatory. For Vendor Records: If country code is "United States", a valid state code is mandatory; If country code is not "United States" a two-character province/state code can be entered, otherwise it must be filled with two blank spaces.	AB NY
9	Country Code	2 alpha	For consignee records: Must = "CA" For Vendor Records: Cannot = "CA"	CA United States
10	Postal/Zip Code or other country postal code	10 alphanumeric	For consignee records: Must be valid postal code (no space in the middle) For Vendor Records: If country code is "United States" then a valid ZIP code is required. A five-digit ZIP code must be followed by five spaces and a nine-digit ZIP code cannot have the hyphen and must be followed by one space. If country code is not "United States", another country postal code can be entered, otherwise it must be filled with 10 spaces.	N9D7H4 12345 123456789 A1A1A1B
11	Business Name	175 alphanumeric	Must be at least two alphanumeric; Will accept punctuation and symbols. Must fill with spaces to equal 175 characters.	ABC Importing
12	Filler	137 spaces	Must fill with 137 spaces.	137 spaces

The total record must be comprised of 450 characters- including spaces.

Trailer Record

The file must end with a trailer record, which must be 450 bytes (i.e. 450 characters, including spaces). **All the fields listed below are mandatory** at the specified length. Any unused characters must be spaces. **Do not** include a hard return at the end of the trailer record (i.e. **do not press 'enter'**).

Field	Data Element	Length	Specifications
1	Record Identifier	2 numeric	Must be "99"
2	Number of Records	9 numeric	The number of records in the file, including the header and trailer records. This number must have preceding zeros (e.g. 000000076)
3	Filler	439 blank spaces	439 spaces

Example: If you had 74 vendors and consignees in the file and remembered to add the header and trailer records, the trailer would be 99000000076 followed by 439 spaces. **Do not fill with zeros.**

Reasons for Rejection of Flat File Submissions

Submissions will be **rejected** if:

- The header record does not exist, is duplicated, or is found elsewhere in the file;
- The header record does not begin with '00';
- The nine-digit BN is not valid with the CBSA, or is not a valid CSA importer;

- The header or trailer record does not have exactly 450 characters, including spaces;
- No vendor or consignee records exist (i.e. no data records were provided);
- The vendor/consignee records are not maximized to exactly 450 characters;
- The TCP identifier (Field 4) is duplicated;
- The postal code includes a space or is not a valid postal code;
- The data in each field are not left aligned;
- The trailer record does not begin with '99';
- The total record count does not equal the count in the trailer record, including the header and trailer records;
- The record count field is not nine digits (e.g. '000000076'); and/or
- There is a hard return after the trailer.

APPENDIX E

TRANSITION

1. The transition of an importer from traditional CBSA processes to the CSA environment is critical, and requires careful coordination between the SPO, the importer, the service providers and the CBSA. In particular, the implications of the importer's CSA "start date" need to be clearly understood and applied. On the importer's CSA start date, transactions submitted to the CBSA with the 15-digit BN of the CSA-approved importer are processed using CSA procedures and the processing of records in ACROSS and CCS will change. These changes include:

- (a) Release records are de-linked from accounting records for importers to trigger accounting from their internal business systems.
- (b) The five-day time frame for the accounting of commercial goods is discontinued and the CSA importer is to account within the time frames of CSA accounting option selected. An overdue release report is not generated for releases after the start date.
- (c) Accounting transmissions continue to be captured in CCS, but are not required to use the same transaction number as that used to effect release. Some accounting information may be consolidated.
- (d) The K84, *Importer/Broker Account Statement*, are not generated by the CBSA for goods accounted to the CBSA on or after the CSA start date. Revenue amounts related to goods accounted to the CBSA on or after the CSA start date are self-assessed by the importer and reported on the RSF, even if the goods were released before the start date.
- (e) Payment is not made to a CBSA office for goods accounted to the CBSA on or after the CSA start date, but is remitted at a financial institution specified by the CSA importer. Given that a K84 is generated for goods accounted to the CBSA before the CSA start date, payment of the final K84 is made at a CBSA office. (This should occur only during the first month of transition to the CSA.)
- (f) Adjustments submitted before the CSA start date will be paid or refunded by cheque. After the CSA start date, requests for self-adjustments and refund applications are submitted to the CBSA electronically by X-type adjustment. A DAS is not issued for X-type adjustments. The X-type entry-acceptance message represents a notice of decision. In situations where the importer is required to submit a B2, an ACOR DAS is issued to provide a notice of decision. Where an amount is owing to the CBSA, it is reported as a debit on the RSF. Where an amount is due to the importer, the amount is reported as a credit on the RSF and a cheque is not issued by the CBSA.
- (g) Any B2-1s in process at the time of CSA conversion must continue to be paid at a CBSA office or be refunded by cheque, even after the CSA start date. They cannot be paid or offset on the RSF. The comments section of the B2-1 will indicate whether or not it should be paid or offset on the RSF. If the reference to recording the B2-1 on the RSF does not appear in the comments section, the B2-1 cannot be paid or offset on the RSF.
- (h) After CSA conversion, any new B2-1 amount must be recorded under the debits or credits section of the RSF, under the appropriate line object codes. Similar to (g) above, if the comments section of the B2-1 states that the amount must be reflected on the RSF, the amount shown must be paid or offset on the RSF unless the B2-1 is non-revenue or subject to the *Customs Accounting Document Error Remission Order*.

2. It is important to note that while most elements of the CSA importer's business with the CBSA will transfer to CSA processing on the start date, there could be some business activities that may require completion under pre-CSA processing. The following table is provided as a guideline to determine if a CBSA process is completed using a CSA or pre-CSA procedure. To determine the process environment that will apply, there are two key steps:

- (a) Identify the CBSA process, for example cargo reporting; release, accounting and payment, or adjustment.
- (b) Identify at what point during the specific process the importer's CSA start date occurred.

Customs Element	Status on CSA Start Date	Transition process
Cargo Reporting	Cargo not acquitted on or after the importer's start date.	Overdue cargo report is generated but tracers not issued. To avoid liability, carriers should obtain proof of delivery from the CSA importer during and after transition period.
Release	Release decision or request date is on or after CSA start date.	CSA process applies; i.e. date of release is the date the shipment is physically received at the importer/owner/consignee's place of business. ACROSS will not search for acquittal of release decision from CCS. Extended accounting time frames apply.
	Release decision is made before the CSA start date and release is not accounted for by the start date	Overdue release report will be generated but manually acquitted by the CBSA. Importer is to use CSA processes; i.e. account for, report revenue on RSF and pay at financial institution. Note that these goods may have been physically received by the importer/owner/consignee before the start date and could fall outside the importer's business accounting trigger. Importer/service provider is to ensure that these non-acquitted shipments transfer to the RSF remittance procedures.
Accounting	The B3 is in entry-acceptance status 250 before the CSA start date.	Pre-CSA process will occur and B3 will appear on a K84. Payment made at a CBSA office.
	The B3 has not reached entry acceptance status 250 on or after the CSA start date.	CSA processing is to be used, i.e. The B3 will not appear on a K84. Related revenue amounts are reported on RSF and payment made at financial institution.
Adjustment	Hard-copy B2 is submitted to the CBSA and inventoried before the CSA start date.	Pre-CSA processing is to be used; i.e. DAS will be issued, and payment made to the CBSA (amount owing by importer) or cheque issued (amount due to importer).
	Hard-copy B2 submitted to the CBSA is inventoried on or after the CSA start date.	The B2 will be keyed into CCS but as an ACOR. DAS will be issued but related revenue amounts are to be reported by the importer on the RSF. Amounts owing to the CBSA are reported as a debit on the RSF and paid at a financial institution; amounts due to the importer are credited on the RSF.
	Automated adjustment (X-type B3) transmitted on or after the CSA start date	CSA processing will apply, i.e. no DAS issued, revenue amounts reported on RSF. Amounts owing to the CBSA are reported as a debit on the RSF paid at a financial institution; amounts due to the importer are credited on the RS

APPENDIX F

CSA ACCOUNTING OPTIONS

Accounting and Payment – High Value Shipments (≥CANS\$1,600)

	Non-CSA Importers	CSA Option 1	CSA Option 2
Release Period	N/A	In the context of providing B3 trade data, 1st to 31st day of Month One.	In the context of providing B3 trade data, 19th day of Month One to 18th of Month Two.
Trade Data Reporting (B3)	B3 due within five business days of release (individually)	B3s for receipts/releases from 1st to 31st day of Month One due by 18th of Month Two.	B3s for receipts/releases from 19th day of Month One to 18th day of Month Two are due by last business day (LBD) of Month Two.
Trade Data Reporting Trigger	B3 provided based on the CBSA release date	Three-way match between purchase order, receipt and invoice, or equivalent, in books and records. At least two monthly “sweeps” are recommended to account for goods not yet matched: a) by the 18th day of the month (for trade data reporting); and b) before the cut-off date (to ensure records within the payment time frame are included on the RSF). Same for LVS. Other processes are accepted where books and records cannot trigger; however, audit trails must be in place.	Three-way match between purchase order, receipt and invoice, or equivalent, in books and records. At least one “sweep” is recommended before the last business day of the month to ensure both trade data and payment are included on the RSF. Same for LVS. Other processes are accepted where books and records cannot trigger; however, audit trails must be in place.
Time to submit B3	Within five business days after release	Min: 18 days or 12 business days Max: 49 days	Min: 10 days or eight business days Max: 43 days
Payment Period and Monthly Payment	B3s accepted between 25th of Month One and 24th of Month Two are paid LBD of Month Two.	Receipts/releases from 19th of Month One to the 18th day of Month Two must be paid by LBD of Month Two.	Receipts/releases from 19th day of Month One to 18th day of Month Two must be paid by LBD of Month Two.
Billing Statement	Bill (K84) is issued by the CBSA on 25th of Month Two for B3s accepted between 25th day of Month One and 24th day of Month Two.	Importer prepares billing statement (Revenue Summary Form - RSF) detailing duty and tax breakouts for all the B3 and adjustment data accepted between the company’s “period start” and “period end” dates. Submitted by LBD of the month in which the payment period ends.	Importer prepares RSF detailing duty and tax breakouts for all the B3 and adjustment data accepted between the company’s “period start” and “period end” dates. Submitted by LBD of the month in which the payment period ends.
Interim Payment	N/A	Optional - Duty and tax estimates on goods that were received/ released but were not accounted for before the submission of the RSF.	Optional - Duty and tax estimates on goods that were received/ released but were not accounted for before the submission of the RSF.
Interim Payment Reconciliation	N/A	Interim payment is credited the following month. Actuals reported on RSF. This results in an offset. If actuals are greater than interim payment, difference is paid; if actuals are less than interim payment difference is credited.	Interim payment is credited the following month. Actuals reported on RSF. This results in an offset. If actuals are greater than interim payment, difference is paid; if actuals are less than interim payment difference is credited.

	Non-CSA Importers	CSA Option 1	CSA Option 2
Interim Payment Interest	N/A	Difference noted above is subject to interest calculations (debit or credit). Interest is self-assessed by the importer and recorded on RSF.	Difference noted above is subject to interest calculations (debit or credit). Interest is self-assessed by the importer and recorded on RSF.
Late Accounting (B3) Penalty	Transactions for goods having a value for duty of \$1,600 or more must be accepted by the CBSA within five business days after their release, or a penalty of \$25 for each late transaction is assessed.	If importers account for any goods from Month One after the 18th of Month Two, they will incur a late-accounting penalty. Where compliance falls below 99.5 percent on a calendar year basis, the penalty is \$50 per transaction below the compliance level. During the calendar year, nil-rated warning notices will be automatically issued to establish the compliance rate. The penalty for late accounting that falls below the compliance level will be assessed by the CBSA, manually billed to the importer, and paid on the next RSF.	Any transaction from the 19th of Month One to the 18th of Month Two not accounted for by the LBD of Month Two will incur a late-accounting penalty. Where compliance falls below 99.5 percent on a calendar year basis the penalty is \$50 per transaction below the compliance level. During the calendar year, nil-rated warning notices will be automatically issued to establish the compliance rate. The penalty for late accounting that falls below the compliance level will be assessed by the CBSA, manually billed to the importer, and paid on the next RSF.
Late Transaction (B3) Payment Interest	Late-payment interest applies to B3 transaction amounts that are late and not paid by the K84 monthly payment due date, i.e. the last business day of the month.	Any goods received/released between the 19th day of Month One to the 18th day of Month Two not duty-paid by the LBD of Month Two will incur late transaction payment interest. This will be self-assessed by the importer and added to the next applicable RSF.	Any goods received/released between the 19th day of Month One to the 18th day of Month Two not duty-paid by the LBD of Month Two will incur late transaction payment interest. This will be self-assessed by the importer and added to the next applicable RSF.
Remittance at a Financial Institution	N/A – (Payment for K84 issued the 25th day of Month Two is made directly to the CBSA cashier by LBD of Month Two.) Same for LVS.	Payment for RSF is required to be made directly at financial institution by LBD of the Month in which the related RSF is due. Same for LVS.	Payment for RSF is required to be made directly at financial institution by LBD of the Month in which the related RSF is due. Same for LVS.
Late-payment Interest	Late payment of the K84 is assigned late-payment interest by the Customs Commercial System (CCS). It will automatically appear on the K84 for the following month. Same for LVS.	If remittance for the RSF is made late by the importer, the importer will self-assess late payment interest. Same for LVS.	If remittance for the RSF is made late by the importer, the importer will self-assess late payment interest. Same for LVS.

Accounting and Payment – Low Value Shipments (<CANS\$1,600)

	Non-CSA Importer	CSA Option 1	CSA Option 2
Release Period	1st to 31st of Month One	Same as non-CSA.	Same as non-CSA.
Trade Data Reporting (B3)	B3s for releases from 1st to 31st of Month One due by 24th day of Month Two.	Same as non-CSA, or same as HVS Option 1.	Same as non-CSA, or same as HVS Option 2.
Shortest time to submit B3	24 days or 17 business days.	Same as non-CSA, or same as HVS Option 1.	Same as non-CSA, or same as HVS Option 2.
Payment Period and Monthly Payment	B3s accepted between 25th day of Month One and 24th of Month Two are paid LBD of Month Two.	Receipts/releases from 1st to 31st day of Month One shall be paid by LBD of Month Two.	Receipts/releases from 1st to 31st day of Month One shall be paid by LBD of Month Two.
Billing Statement	Bill (K84) is issued by the CBSA on 25th day of Month Two for B3s accepted between 25th day of Month One and 24th day of Month Two.	Importer prepares billing statement (Revenue Summary Form - RSF) detailing duty and tax breakouts for all the B3 and adjustment data transmitted between the company's "period start" and "period end" dates. Submitted by LBD of the month in which the payment period ends. (Combined with RSF for HVS.)	Importer prepares billing statement (Revenue Summary Form - RSF) detailing duty and tax breakouts for all the B3 and adjustment data transmitted between the company's "period start" and "period end" dates. Submitted by LBD of the month in which the payment period ends. (Combined with RSF for HVS.)
Late-accounting (B3) Penalty	Any transaction under \$1,600 VFD from Month One not accounted for by the 24th day of Month Two is manually issued a late accounting penalty by the CBSA office on the 25th day of Month Two.	If importers account for any goods from Month One after the 24th day of Month Two, they will incur a late accounting penalty. This will be assessed by the CBSA during verification and billed to the importer.	If importers account for any goods received/released between the 1st and 18th of Month One after the 24th day of Month Two, they will incur a late accounting penalty. If importers account for any goods received/ released between the 19th and last calendar day of Month One after the LBD of Month Two, they will incur a late accounting penalty. This will be assessed by the CBSA during verification and billed to the importer.
Late-accounting (B3) Payment Interest	Late-accounting interest is manually calculated and issued by the CBSA office.	If importers pay for goods from Month One after the LBD of Month Two, they will incur late accounting interest. This will be self-assessed and added to the next applicable RSF by the importer.	If importers pay for goods from Month One after the LBD of Month Two, they will incur late accounting interest. This will be self-assessed and added to the next applicable RSF by the importer.

APPENDIX C

AUTOMATED ADJUSTMENT X-TYPE ENTRY

Corrections to original accounting declarations using the X-type entry are to be transmitted using existing CADEX records. Detailed information about the X-type B3, electronic formats are located in Appendix C of the CSA Electronic Commerce Client Requirement Document (ECCRD).

Where a correction is made to an original accounting declaration, the importer is required to maintain an audit trail among the adjustment, source documents and the commercial books and records related to the importation.

X-type Adjustment Methods

The X-type entry can be used to correct original accounting information using either one of two methods:

- (a) Net Change Method: deducting on Line 1 (the negative line), only the information that was incorrectly declared on the original accounting document, and adding on subsequent lines (the positive line), the corresponding corrected information.
- (b) Replace Entire Line Method: similar to a B2 adjustment, deducting on Line 1 (the negative line), the complete line of information that was declared on the original accounting document, "as accounted for", and adding on subsequent lines (the positive line), the corrected line information "as claimed".

Note: While the negative sign is used in the following examples to illustrate negative values, the negative sign is not used for X-type transmission. In fact, the following representations are presented for illustration only, since the X-type will never appear in the paper format as shown in these examples. Negative values, along with all the other numbered fields, are actually transmitted, using specific CADEX record types that are provided in the CSA importer ECCRD.

Amounts, including interest, owed to or by the CSA importer as the result of an adjustment, are reported on the importer's RSF. Duties, GST and interest due to the CBSA are reported as a debit against the respective line object code. Duties and interest due to the importer are reported on the RSF as a credit against the respective line object code.

APPENDIX H

ENTRY-ACCEPTANCE MESSAGE

Entry-acceptance message received for automated self-adjustments to declarations of Origin, Tariff Classification, Value for Duty, and Diversion of goods:

“Your adjustment request has been granted and has been treated as a re-determination under subsection 59(1)(a) of the *Customs Act*. The CBSA reserves the right to further review (*sic*) and re-determine at a later date under subsection 59(1)(b) of the *Customs Act*. If the CBSA does make further re-determination you may be required to re-pay an amount of any refund granted. A request for further re-determination respecting this decision may be made within 90 days of the date of this notice, on form B2, pursuant to subsection 60(1) of the *Customs Act*.”

Entry-acceptance message received for automated self-adjustments to make a voluntary payment of SIMA duties:

“Your adjustment request has been granted and has been treated as a re-determination under section 57 of the *Special Import Measures Act* (SIMA). The CBSA reserves the right to further review (*sic*) and re-determine at a later date under section 59 of SIMA. A request for further re-determination respecting this decision may be made within 90 days of the date of this notice, on Form B2, pursuant to section 58 of SIMA.”

APPENDIX I

SUMMARY OF DRAWBACK ACTIVITY

An electronically fillable version of the *Summary of Drawback Activity* form is available at www.cbsa.gc.ca.

How to complete the CBSA130, *Summary of Drawback Activity*

CSA importer name and **Business Number** (to the RM level) – This information has to match your entry on Form E648, *CSA Revenue Summary*. The *Summary of Drawback Activity* and the *CSA Revenue Summary* are directly related. All drawbacks you list on your monthly *Summary of Drawback Activity* have to appear on your *Revenue Summary* for that month.

RSF month – Enter the date (i.e., last business day of the month) you paid the amount.

Authority – Enter the legislative authority under which you are claiming the drawback.

NAFTA – Enter “Yes”, if your drawback is affected by the limitations imposed by Article 303 of NAFTA (i.e., satisfactory evidence).

Claim number – Enter the CSA importer’s internal claim reference number. An importer will use this number to identify a claim and its supporting documents. An importer will not repeat a claim number during any four-year period.

Plant – Enter the code or location of the plant where the goods are used in production.

K32A vendor and **K32B exporter name** – Enter the K32A vendor name, city and province as they appear on any relevant K32A certificate(s), and the K32B exporter name, city and province, as they appear on any relevant K32B certificate(s).

Claim period – Enter the period covered by the claim (e.g. export period, production period or sales period).

Amount filed – Enter the dollar amount of the drawback you are claiming, for each individual claim.

Total claimed – Enter the total amount filed, by totalling all drawback amounts claimed on one month’s *Summary of Drawback Activity*. This amount has to agree with the corresponding information on your Form E648.

You do not have to match the B3 trade data being claimed on the drawback to the revenue summary accounting period. However, you must have accounted for and paid duty on the goods before claiming a drawback on those goods.

As a CSA importer, you can record any drawback claims (i.e. offsets) on the *Summary of Drawback Activity* for the month, for which you:

- have met the program requirements outlined in the relevant D-Memoranda;
- have established linkages (audit trails) from the drawback to your production, transportation and delivery systems, to support the facts; and
- have not previously offset or claimed those funds on another drawback claim or other adjustment.

If a filing time limit falls within the revenue summary period during which you claim a relevant drawback, we consider that time limit as having been met.

We have provided the *Summary of Drawback Activity* as a guide to help CSA importers in the display and presentation of the drawback summary information they need to support the *Revenue Summary*. On agreement between the CBSA and a CSA importer, other formats for display and presentation will be accepted.

If a CSA importer files a *Summary of Drawback Activity* on which a drawback is identified as having been claimed, we will consider that the importer has received the drawback.

APPENDIX J

GENERAL PROCESS REQUIREMENTS

The points below are provided as a general overview of the CSA process requirements of the CSA importer:

For border processing:

- Identify which goods are eligible for CSA clearance, which goods are not, and communicate this to the vendor, shipper or carrier so that they are reported to the CBSA under the correct service option.
- The importer's 15-digit Business Number in bar-coded format is required by the CBSA when goods are reported under a CSA service option.
- Ensure the TCP lists of United States vendors and Canadian direct delivery consignees are submitted or transmitted to the CBSA by the importer or service provider, and updated as required.

For accounting, adjustment, revenue reporting and payment:

- Importers require a process to identify the date of release for goods delivered to their own place of business or the place of business of the owner or consignee.
- A fundamental requirement of CSA importers is that they have a process in place to ensure that imported goods are accounted to the CBSA (i.e. a business systems trigger for CBSA accounting). The extended accounting time frames of the CSA accounting options are offered to provide the importer with the opportunity to identify imported goods and submit accounting by the due date.
- Accounting to the CBSA in the CSA environment remains similar to non-CSA processing, and B3 trade information is transmitted to the CBSA by importers or their agents through EDI (CADEX/CUSDEC). Supporting documentation is not required unless requested by an officer.
- Under CSA, the K84 billing process generated by the CBSA is eliminated. In place of the K84, the importer is required to report, once a month, a summary of all amounts payable to CBSA on a Revenue Summary Form (RSF). Amounts due to the importer, for example, interest, duty refunds and drawback are also reported on the RSF. The importer is required to have a process in place to provide the CBSA with the correct summary of revenue amounts by the last business day of each month. For example, given that the CBSA does not track the individual duty and tax amounts of B3 transmissions of the CSA importer, the importer is required to have an audit trail in place to substantiate the amounts reported on the RSF.
- The importer is required to pay the final RSF amount to a financial institution by the last business day of each month. Where multiple payments are made during the month (to avoid late payment interest on assessments such as a penalty or re-determination), the importer is to ensure that the total of the payments equals the RSF total.
- Self-adjustment of original accounting information by the CSA importer is generally not submitted to the CBSA on a hard-copy B2, but is transmitted electronically using the X-type entry. Although this transmission is like that of a B3, the importer requires a process, either in-house or through an agent, to transmit the automated adjustment. Some self-adjustments and all disputes continue to be submitted on the B2.
- Given that there is no CBSA link in the X-type process between the accounting transaction number and the self-adjustment of that specific transaction, the CSA importer requires an audit trail between the accounting for and adjustment of goods. Where the self-adjustment of origin requires a reference to the original accounting transaction and line number, these numbers are transmitted on the X-type entry, and must also be substantiated with an audit trail.
- All revenue amounts related to automated and B2 self-adjustments or re-determinations are reported on the RSF, including additional amounts owing and amounts refunded. As with B3 amounts reported on the RSF, the importer requires an audit trail to substantiate the adjustment amounts reported and paid or credited.
- CSA importers who claim drawback require a process to confirm drawback amounts on the RSF with an audit trail between the amount claimed, the SDA CBSA 130, individual claims, and supporting documents.
- The CSA importer requires a process to notify the CBSA of changes to information provided on or with the application to the program.

APPENDIX K

LINE OBJECT CODES FOR RSF

Code	English description	Description française
49010	Import Duties	Droits d'importation
49011	Special Assessment	Cotisation speciale
49017	Refund of Import Duties	Remboursement des droits d'importation
49018	Refund of Anti-dumping Duty (HQ)	Remboursement du droit antidumping (AC)
49019	Drawback of Import Duties	Drawbacks des droits d'importation
49020	Drawback of Anti-dumping Duty	Drawbacks du droit sur l'antidumping
49021	Drawback of Countervailing Duty	Drawbacks du droit compensatoire
49121	Goods and Services Tax/Harmonized Sales Tax - Revenue	Taxe sur les produits et services/Taxe de vente harmonisee — Revenu
49129	GST/HST – Credit for Current Month Corrections on Forms E648	TPS/TVH – Credit pour les corrections au mois courant sur les formulaires E648
49177	Refund of Sales Tax on Importation	Remboursement de la taxe de vente sur les importations
49179	Drawbacks on Importation	Drawbacks sur les importations
49407	All Refunds on Importation Excise Tax	Tous les remboursements sur la taxe d'accise a l'importation
49409	All Drawbacks on Importation Excise Tax Except Gasoline	Tous les drawbacks sur la taxe d'accise à l'importation, à l'exception de l'essence
49412	Cigars	Cigares
49413	Cigarettes	Cigarettes
49414	Tobacco	Tabac
49416	Jewellery	Bijoux
49418	Lighters	Briquets
49420	Automobiles	Automobiles
49425	Automotive Air Conditioners	Conditionneurs d'air d'automoteur
49437	Excise Tax – Interest Payable on Refund and Drawback Claims (Importations)	Taxe d'accise — Interets a payer se rapportant aux remboursements et drawbacks (Importations)
49438	Wines – Less Than 7%	Vins – Moins de 7 %
49439	Penalty Amount Refunded	Remboursement sur les amendes
49441	Penalty for Late Accounting	Amendes pour comptes en souffrance
49442	Interest on Late Payment of Revenue Summary Form	Interet pour les paiements en retard des sommaires des recettes
49443	Interest on Late Payment of Individual Transactions	Interet pour les paiements en retard des transactions individuelles
49450	Wines - More Than 7%	Vins – Plus de 7 %
49452	Excise Tax Penalty - Importation	Amendes sur taxe d'accise - Importation
49453	Excise Tax - Importations Misc	Divers
49454	Excise Tax Interest - Importation	Interet sur taxe d'accise – Importation
49460	Excise Tax on Gasoline	Taxe d'accise sur l'essence
49475	Excise Tax - Casual Importations	Taxe d'accise – Importations occasionnelles
49555	Interest on Various Adjustments; Diversions, Quantity, Price, Retroactive, etc.	Adjust. divers d'interet; quantite; prix etc
49745	Special Services Fees	Droits de services speciaux
49764	Port Seizures	Saisies dans les ports
49766	Customs Penalties	Amendes douanieres
49768	Miscellaneous	Divers
49874	Int. Pd on Late Pym of Pen AMPS	Int pay sur pai de l'amende RS
49875	Amps – Customs	Rsap la douane
49876	Rfd Amps Pen & Int	Rem au rsap amdes et int
49878	Int Rfd of Amps	Int pay sur remsbnts rsap

Code	English description	Description française
49530	Beer Not More Than 1.2%	Biere - pas plus de 1.2 %
49531	Beer Not More Than 2.5%	Biere - pas plus de 2.5 %
49532	Beer More Than 2.5%	Biere plus que 2.5 %
49540	Matured Spirits	Alcool a point
49541	Unmatured Spirits	Alcool non a point
49542	Spirit Coolers	Boissons rafraich alcoolisees
49613	MB Prov. Alcohol Levies	Impot prov. boiss. alcoolisees - MB
49673	MB Prov. Sales Tax	Taxe de vente provinciale - MB

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Customs Self Assessment Program
Trusted Traders Division
Programs Branch

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Act, section 32(2)(b)

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-1-7, August 14, 2009

HEADQUARTERS FILE –**OTHER REFERENCES –**

D1-6-1, D3-1-7, D11-6-5, D11-6-6, D11-6-7, D14-1-3,
D14-1-5, D14-1-6, D17-1-0, D17-1-5, D17-1-19, D7-2-3,
Electronic Commerce Client Requirement Document
(ECCRD)

Services provided by the Canada Border Services Agency
are available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE -	
AUTRES RÉFÉRENCES -	
D1-6-1, D3-1-7, D11-6-5, D11-6-6, D11-6-7, D14-1-3, D14-1-5, D14-1-6, D17-1-0, D17-1-5, D17-1-19 et D17-2-3	
BUREAU DE DIFFUSION -	
Unité de PAD et programmes des entrepôts Direction des programmes avant l'arrivée à la frontière Direction générale des programmes	
RÉFÉRENCES LÉGALES -	
<i>Loi sur les douanes</i> , section 32(2)(b)	
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » -	
D17-1-7, le 14 août 2009	

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



Imprimé au Canada

Code	English description	Description française
49531	Beer – Not More Than 2.5%	Bière – pas plus de 2,5 %
49532	Beer – More Than 2.5%	Bière – plus que 2,5 %
49540	Matured Spirits	Alcool A point
49541	Unmatured Spirits	Alcool non A point
49542	Spirit Coolers	Boissons rafraîch alcoolisées
49613	MB - Prov. Alcohol Levies	Impôt prov. bois alcoolisées - MB
49673	MB - Prov. Sales Tax	Taxe de vente provinciale - MB

CODES D'ARTICLE D'EXÉCUTION POUR LE SR

Code	English description	Description française
49010	Import Duties	Droits d'importation
49011	Special Assessment	Cotisation spéciale
49017	Refund of Import Duties	Remboursement des droits d'importation
49018	Refund of Anti-dumping Duty (HQ)	Remboursement du droit antidumping (AC)
49019	Drawback of Import Duties	Drawbacks des droits d'importation
49020	Drawback of Anti-dumping Duty	Drawbacks du droit sur l'antidumping
49021	Drawback of Countervailing Duty	Drawbacks du droit compensatoire
49121	Goods and Services Tax/Harmonized Sales Tax - Revenue	Taxe sur les produits et services/Taxe de vente harmonisée - Revenu
49129	GST/HST - Credit for Current Month Corrections on Forms E648	TPS/TVH - Crédit pour les corrections au mois courant sur les formulaires E648
49177	Refund of Sales Tax on Importation	Remboursement de la taxe de vente sur les importations
49179	Drawbacks on Importation	Drawbacks sur les importations
49407	All Refunds on Importation Excise Tax	Tous les remboursements sur la taxe d'accise à l'importation
49409	All Drawbacks on Importation Excise Tax Except Gasoline	Tous les drawbacks sur la taxe d'accise à l'importation, à l'exception de l'essence
49412	Cigars	Cigares
49413	Cigarettes	Cigarettes
49414	Tobacco	Tabac
49416	Jewellery	Bijoux
49418	Lighters	Briquets
49420	Automobiles	Automobiles
49425	Automotive Air Conditioners	Conditionneurs d'air d'automoteur
49437	Excise Tax - Interest Payable on Refund and Drawback Claims (Importations)	Taxe d'accise — Intérêts à payer se rapportant aux remboursements et drawbacks (Importations)
49438	Wines Less Than 7%	Vins Moins de 7 %
49439	Penalty Amount Refunded	Remboursement sur les amendes
49441	Penalty for Late Accounting	Amendes pour comptes en souffrance
49442	Interest on Late Payment of Revenue Summary Form	Intérêt pour les paiements en retard des sommaires des recettes
49443	Interest on Late Payment of Individual Transactions	Intérêt pour les paiements en retard des transactions individuelles
49450	Wines More Than 7%	Vins Plus de 7 %
49452	Excise Tax Penalty - Importation	Amendes sur taxe d'accise - Importation
49453	Excise Tax-Importations Misc	Divers
49454	Excise Tax Interest - Importation	Intérêt sur taxe d'accise - Importation
49460	Excise Tax on Gasoline	Taxe d'accise sur l'essence
49475	Excise Tax - Casual Importations	Taxe d'accise - Importations occasionnelles
49555	Interest on Various Adjustments; Diversions, Quantity, Price, Retroactive, etc.	Adjust. divers d'intérêt; quantité; prix etc
49745	Special Services Fees	Droits de services spéciaux
49764	Port Seizures	Saisies dans les ports
49766	Customs Penalties	Amendes douanières
49768	Miscellaneous	Divers
49874	Int.Pd on Late Pym of Pen Amps	Int pay sur pai de l'amende Rs
49875	Amps Customs	Rsap - la douane
49876	Rfd AMPS Pen & Int	Rem au RSAP amdes et int
49878	Int Rfd of Amps	Int pay sur rembsnts RSAP
49530	Beer - Not More Than 1.2%	Biere - pas plus de 1,2 %

- Les importateurs PAD qui demandent un drawback doivent disposer d'un processus qui permet de confirmer ce montant sur le SR ainsi qu'une piste de vérification entre le montant demandé, le CBSA130, *Résumé des activités relatives aux drawbacks* (RAD), les demandes distinctes et les documents à l'appui.
- L'importateur PAD doit disposer d'un processus qui permet de signaler à l'ASFC les modifications apportées aux renseignements fournis dans sa demande de participation au programme ou annexés à cette demande.

EXIGENCES GÉNÉRALES DU PROCESSUS

Voici un aperçu général des exigences du processus PAD que l'importateur doit respecter :

Pour le traitement à la frontière :

- Désigner les marchandises qui sont admissibles au dédouanement PAD et les marchandises qui ne le sont pas et communiquer ce détail au vendeur, à l'expéditeur ou au transporteur pour qu'elles soient déclarées à l'ASFC par l'option de service appropriée.
- Le numéro d'entreprise à 15 caractères de l'importateur, sous forme de code à barres, est exigé par l'ASFC lorsque des marchandises sont déclarées par une option de service PAD.
- Veiller à ce que la liste des vendeurs aux États-Unis et des destinataires au Canada à qui des marchandises sont livrées directement soit soumise ou transmise à l'ASFC par l'importateur ou le fournisseur de services et mise à jour, selon les besoins.

Pour la déclaration en détail, les rajustements, la déclaration des recettes et les paiements :

- L'importateur doit disposer d'un processus qui permet d'identifier la date de mainlevée des marchandises livrées dans son lieu d'affaires ou dans le lieu d'affaires du propriétaire ou du destinataire.
- Une exigence fondamentale veut que l'importateur PAD dispose d'un processus qui permet de s'assurer que les marchandises importées sont déclarées en détail à l'ASFC (c.-à-d., un déclencheur de la déclaration en détail à l'ASFC dans ses systèmes administratifs). Les délais de déclaration en détail prolongés qui sont offerts par les options de déclaration en détail PAD visent à donner à l'importateur l'occasion de désigner les marchandises importées et de présenter la déclaration en détail dans les délais impartis.
- Dans le PAD, la déclaration en détail à l'ASFC se fait d'une façon similaire au traitement dans le contexte non-PAD et les données commerciales B3 sont transmises à l'ASFC par l'importateur ou son mandataire par EDI (CADEX/DECDOU). Des documents à l'appui ne sont requis que si un agent les demande.
- Dans le PAD, le relevé de facturation K84 produit par l'ASFC est éliminé. Au lieu du formulaire K84, l'importateur est tenu de présenter une fois par mois un résumé de tous les montants payables à l'ASFC au moyen du *Sommaire des recettes* (SR). Les montants dus à l'importateur, par exemple les intérêts, les remboursements de droits et les drawbacks, sont également déclarés sur le SR. L'importateur est tenu de disposer d'un processus qui fournit à l'ASFC le sommaire exact des recettes au plus tard le dernier jour ouvrable de chaque mois. Par exemple, étant donné que l'ASFC ne suit pas les divers montants de droits et de taxes des transmissions B3 de l'importateur PAD, ce dernier est tenu d'avoir une piste de vérification qui permet de justifier les montants déclarés sur le SR.

- L'importateur est tenu de verser dans un établissement financier le montant final indiqué sur le SR au plus tard le dernier jour ouvrable de chaque mois. Lorsque des paiements multiples sont effectués pendant le mois (pour éviter les intérêts sur paiement en retard de cotisations telles qu'une sanction ou une révision), l'importateur doit veiller à ce que le total des paiements corresponde au total indiqué sur le SR.
- L'autorajustement des renseignements de la déclaration en détail initiale par l'importateur PAD n'est pas généralement présenté à l'ASFC sur un formulaire B2 papier. Il est plutôt transmis par voie électronique au moyen de la déclaration de type « X ». Bien que cette transmission ressemble à celle d'un formulaire B3, l'importateur doit disposer, dans son établissement ou par l'entremise d'un mandataire, d'un processus pour transmettre le rajustement automatisé. Le formulaire B2 continue d'être utilisé par certains autorajustements et tous les différends.

- Étant donné que dans le processus de la déclaration de type « X » il n'y a pas de liens ASFC entre le numéro de transaction de la déclaration en détail et l'autorajustement de cette même transaction, l'importateur PAD doit avoir une piste de vérification entre la déclaration en détail des marchandises et le rajustement. Lorsque l'autorajustement de l'origine nécessite un renvoi au numéro de transaction initial et au numéro de ligne initial de la déclaration en détail, ces numéros sont transmis sur la déclaration de type « X » et doivent être justifiés par une piste de vérification.
- Tous les montants en recettes ayant trait à des autorajustements ou révisions automatisés ou par B2 doivent être déclarés sur le SR, y compris les montants supplémentaires exigibles et les montants remboursés. Comme pour les montants B3 déclarés sur le SR, l'importateur a besoin d'une piste de vérification pour justifier les rajustements déclarés et payés, ou crédités.

RÉSUMÉ DES ACTIVITÉS RELATIVES AUX DRAWBACKS

Une version du formulaire *Résumé des activités relatives aux drawbacks* pouvant être rempli électroniquement est disponible sur le site Web à www.asfc.gc.ca.

Instructions pour remplir le CBSA130, *Résumé des activités relatives aux drawbacks*

Nom de l'importateur PAD et Numéro d'entreprise (jusqu'au niveau RM) – Ces renseignements doivent correspondre à ceux du formulaire E648, *Sommaire des recettes pour le PAD*, qui est directement lié au *Résumé des activités relatives aux drawbacks*. Tous les drawbacks inscrits sur le *Résumé des activités relatives aux drawbacks* mensuel doivent figurer dans le sommaire des recettes du même mois.

Mois du SR – Inscrivez la date (c.-à-d., le dernier jour ouvrable du mois) à laquelle le montant a été payé.

Autorisation – Indiquez la disposition de la loi autorisant la demande de drawback.

ALENA – Inscrivez « Oui » si les restrictions imposées par l'article 303 de l'ALENA (c.-à-d., une preuve suffisante) s'appliquent au drawback.

Numéro de la demande – Indiquez le numéro de référence interne de l'importateur PAD, c'est-à-dire celui que l'importateur utilise pour identifier la demande et ses pièces justificatives. Ce numéro ne doit pas être réutilisé avant l'expiration d'une période de quatre ans.

Usine – Inscrivez le code ou l'emplacement de l'usine où les marchandises sont utilisées dans la production.

Nom du vendeur sur le K32A et nom de l'exportateur sur le K32B – Inscrivez le nom, la ville, et la province du vendeur tels qu'ils figurent sur le(s) certificat(s) K32A pertinent(s) ainsi que le nom, la ville et la province de l'exportateur, tels qu'ils figurent sur le(s) certificat(s) K32B pertinent(s).

Période visée – Indiquez la période visée par la demande (p. ex., la période d'exportation, la période de production ou la période des ventes).

Montant demandé – Inscrivez pour chaque demande le montant du drawback que vous demandez.

Total demandé – Inscrivez le total demandé, soit la somme des drawbacks demandés sur le *Résumé des activités relatives aux drawbacks* pour un mois donné. Ce total doit correspondre aux renseignements connexes sur votre formulaire E648, *Sommaire des recettes du PAD*. Il n'est pas nécessaire qu'il y ait concordance entre les données commerciales B3 qui se rapportent au drawback demandé et la période de déclaration en détail visée par le *Sommaire des recettes*, mais il faut que les marchandises pour lesquelles vous demandez un drawback aient été déclarées en détail et que les droits aient été payés avant la présentation de votre demande de drawback.

Comme vous êtes un importateur PAD, vous pouvez inscrire vos demandes de drawback (c.-à-d., les compensations) sur le *Résumé des activités relatives aux drawbacks* établi pour le mois, à condition :

- que vous ayez satisfait aux exigences du programme précisées dans les mémorandums D pertinents;
- que vous ayez établi des liens (pistes de vérification) allant du drawback à vos systèmes de production, de transport et de livraison et permettant de corroborer les faits;
- que vous n'ayez déjà fait aucune autre demande de compensation ou de drawback et aucun autre rajustement à l'égard des sommes en question.

Si un délai de présentation expire pendant la période du *Sommaire des recettes* où vous demandez un drawback applicable, ce délai est réputé avoir été respecté.

Le *Résumé des activités relatives aux drawbacks* est un guide qui cherche à aider les importateurs PAD à présenter les renseignements récapitulatifs sur les drawbacks devant étayer le *Sommaire des recettes*. Si l'importateur et l'ASFC ont convenu d'utiliser d'autres formulaires pour la présentation de ces données, ces documents seront acceptés.

Si l'importateur PAD présente un *Résumé des activités relatives aux drawbacks* sur lequel il est indiqué qu'un drawback a déjà été demandé, il sera réputé avoir reçu ce drawback.

MESSAGE D'ACCEPTION D'UNE DÉCLARATION

Message d'acceptation d'une déclaration, reçu pour les autorajustements automatisés des déclarations de l'origine, du classement tarifaire, de la valeur en douane et de la réaffectation des marchandises :

« Votre demande de rajustement a été approuvée et traitée comme une révision en vertu du paragraphe 59(1)(a) de la Loi sur les douanes. L'ASF se réserve le droit de procéder à un réexamen à une date ultérieure en vertu de l'alinéa 59(1)(b) de la Loi sur les douanes. Si l'ASF procède à un réexamen, vous pourriez être tenu de restituer tout remboursement qui vous a été accordé. Une demande de réexamen concernant cette décision peut être déposée dans les 90 jours qui suivent la date du présent avis, au moyen du formulaire B2, conformément au paragraphe 60(1) de la Loi sur les douanes. »

Message d'acceptation d'une déclaration, reçu pour les autorajustements automatisés afin d'effectuer un paiement volontaire des droits LMSI :

« Votre demande de rajustement a été approuvée et traitée comme une révision en vertu de l'article 57 de la Loi sur les mesures spéciales d'importation (LMSI). L'ASF se réserve le droit de procéder à un réexamen à une date ultérieure en vertu de l'article 59 de la LMSI. Une demande de réexamen concernant cette décision peut être déposée dans les 90 jours qui suivent la date du présent avis, au moyen du formulaire B2, conformément à l'article 58 de la LMSI. »

RAJUSTEMENT AUTOMATISÉ À L'AIDE D'UNE DÉCLARATION DE TYPE « X »

Les corrections de déclarations en détail initiales faites à l'aide d'une déclaration de type « X » doivent être transmises en utilisant les enregistrements existants du CADEX. Pour plus de précisions sur les formulaires B3 de type « X » en format électronique, voir l'annexe C du Document énonçant les conditions de l'utilisation du commerce électronique par le client (DECCB).

Lorsqu'une correction est apportée à une déclaration en détail initiale, l'importateur doit conserver une piste de vérification entre le rajustement, les documents de base et les documents commerciaux relatifs à l'importation.

Méthode de rajustement de type « X »

Pour corriger les données de la déclaration en détail initiale à l'aide d'une déclaration de type « X », on peut utiliser une des deux méthodes suivantes :

- a) méthode du changement net : à la ligne 1 (la ligne négative), enlever seulement les renseignements erronés fournis sur le document de déclaration en détail initial, puis ajouter sur les lignes suivantes (les lignes positives) les renseignements corrigés correspondants ;
- b) méthode du remplacement de la ligne entière : comme pour un rajustement B2, à la ligne 1 (la ligne négative), enlever tous les renseignements fournis sur le document de déclaration en détail initial, « selon la déclaration », puis ajouter sur les lignes suivantes (les lignes positives) les renseignements corrigés correspondants, « selon la demande ».

Nota : Bien que le signe moins soit utilisé dans les exemples ci-après pour illustrer des valeurs négatives, ce signe n'est pas employé pour la transmission de type X. De fait, les représentations qui suivent ne servent qu'à des fins d'exemple, car le type X ne figurera jamais en format papier comme dans ces exemples. Les valeurs négatives ainsi que les zones chiffrées sont en réalité transmises au moyen d'enregistrements CADEX de types précis dont fait état le DECCB.

Les montants, y compris les intérêts, dus à l'importateur PAD ou dus par celui-ci par suite d'un rajustement sont déclarés sur le formulaire E648, *Sommaire des recettes pour le PAD*, de l'importateur. Les droits, la TPS et les intérêts dus à l'ASFC sont déclarés comme débit au moyen du code d'article d'exécution correspondant. Les droits et les intérêts dus à l'importateur sont déclarés comme crédit sur le SR au moyen du code d'article d'exécution correspondant.

Importateur non-PAD		PAD – Option 1	PAD – Option 2
Période de mainlevée	Du 1 ^{er} jour au 31 ^{er} jour du premier mois.	Comme pour les importateurs non-PAD.	Comme pour les importateurs non-PAD.
Transmission des données commerciales (B3)	Les B3 visant les mainlevées qui ont eu lieu entre le 1 ^{er} jour et le 31 ^{er} jour du premier mois ont comme échéance le 24 ^{er} jour du deuxième mois.	Comme pour les importateurs non-PAD ou comme dans l'option 1 EGV.	Comme pour les importateurs non-PAD ou comme dans l'option 2 EGV.
Le plus bref délai de présentation des B3	24 jours ou 17 jours ouvrables.	Comme pour les importateurs non-PAD ou comme dans l'option 1 EGV.	Comme pour les importateurs non-PAD ou comme dans l'option 2 EGV.
Délai de paiement et paiement mensuel	Les B3 acceptés entre le 25 ^{er} jour du premier mois et le 24 ^{er} jour du deuxième mois sont payés au plus tard le 24 ^{er} jour du deuxième mois.	Le paiement pour les réceptions/mainlevées ayant lieu entre le 1 ^{er} jour et le 31 ^{er} jour du premier mois doit être fait au plus tard le 24 ^{er} jour du deuxième mois.	Le paiement pour les réceptions/mainlevées ayant lieu entre le 1 ^{er} jour et le 31 ^{er} jour du premier mois doit être fait au plus tard le 24 ^{er} jour du deuxième mois.
Relevé de facturation	La facture (K84) est délivrée par l'ASFC le 25 ^{er} jour du deuxième mois pour les B3 acceptés entre le 25 ^{er} jour du premier mois et le 24 ^{er} jour du deuxième mois.	L'importateur établit le relevé de facturation (<i>Sommaire des recettes - SR</i>) renfermant la répartition des droits et des taxes pour tous les B3 et transmis sur les rajustements la fin de la période de la société. Le SR est présenté au plus tard le 24 ^{er} jour du deuxième mois dans lequel la période de facturation se termine. (Combiné avec le SR des EGV.)	L'importateur établit le relevé de facturation (<i>Sommaire des recettes - SR</i>) renfermant la répartition des droits et des taxes pour tous les B3 et les données sur les rajustements transmis entre les dates du début et de la fin de la période de la société. Le SR est présenté au plus tard le 24 ^{er} jour du deuxième mois dans lequel la période de facturation se termine. (Combiné avec le SR des EGV.)
Pénalité pour la déclaration en détail tardive (B3)	Toute transaction du premier mois, d'une VED inférieure à 1 600 \$, qui n'est pas déclarée en détail au plus tard le 24 ^{er} jour du deuxième mois entraîne l'imposition manuelle d'une sanction pour déclaration en détail tardive par l'ASFC le 25 ^{er} jour du deuxième mois.	Si l'importateur déclare en détail des marchandises du premier mois après le 24 ^{er} jour du deuxième mois, il se voit imposer une sanction pour déclaration en détail tardive. La sanction sera calculée par l'ASFC pendant la vérification et facturée à l'importateur.	Si l'importateur déclare en détail des marchandises reçues dont la mainlevée a été accordée entre le 1 ^{er} jour et le 18 ^{er} jour du premier mois après le 24 ^{er} jour du deuxième mois, il se voit imposer une sanction pour déclaration tardive. Si l'importateur déclare en détail des marchandises reçues dont la mainlevée a été accordée entre le 19 ^{er} jour et le dernier jour civil du deuxième mois, il se voit imposer une sanction pour déclaration en détail tardive. La sanction sera calculée par l'ASFC pendant la vérification et facturée à l'importateur.
Intérêts sur le paiement de déclaration en détail tardif (B3)	Les intérêts sur déclaration en détail tardive sont calculés et facturés manuellement par le bureau de l'ASFC.	Si l'importateur paye pour des marchandises du premier mois après le 24 ^{er} jour du deuxième mois, il se voit imposer des intérêts sur déclaration en détail tardive. Les intérêts sont établis et ajoutés au prochain SR applicable par l'importateur.	Si l'importateur paye pour des marchandises du premier mois après le 24 ^{er} jour du deuxième mois, il se voit imposer des intérêts sur déclaration en détail tardive. Les intérêts sont établis et ajoutés au prochain SR applicable par l'importateur.

	Importateurs non-PAD	PAD – Option 1	PAD – Option 2
Réconciliation des paiements provisoires	S.O.	Le paiement provisoire est crédité le mois suivant. Les montants réels sont déclarés sur le SR. Il en résulte une compensation. Si les montants réels sont supérieurs au paiement provisoire, la différence est payée; si les montants réels sont inférieurs au paiement provisoire, la différence est créditée.	Le paiement provisoire est crédité le mois suivant. Les montants réels sont déclarés sur le SR. Il en résulte une compensation. Si les montants réels sont supérieurs au paiement provisoire, la différence est payée; si les montants réels sont inférieurs au paiement provisoire, la différence est créditée.
Intérêt sur les paiements provisoires	S.O.	Des intérêts peuvent être calculés sur la différence mentionnée ci-dessus (débit ou crédit). Les intérêts sont établis par l'importateur et inscrits sur le SR.	Des intérêts peuvent être calculés sur la différence mentionnée ci-dessus (débit ou crédit). Les intérêts sont établis par l'importateur et inscrits sur le SR.
Sanction pour déclaration en détail tardive (B3)	Les transactions concernant des marchandises dont la valeur en douane est de 1 600 \$ ou plus doivent être acceptées par l'ASFC dans les cinq jours ouvrables qui suivent leur mainlevée, autrement une sanction de 25 \$ pour chaque transaction en retard est imposée.	Si l'importateur déclare en détail après le 18 ^e jour du deuxième mois des marchandises reçues dont la mainlevée a été accordée au cours du premier mois, il se verra imposer une sanction pour déclaration en détail tardive. Lorsque le niveau d'observation tombe sous 99,5 % dans une année civile, la sanction est de 50 \$ par transaction sous ce niveau. Dans l'année civile, des avis d'avertissement à taux nul sont délivrés automatiquement pour déterminer le taux d'observation. Sous le niveau d'observation en question, la sanction est calculée par l'ASFC, facturée manuellement à l'importateur, puis payée dans le prochain SR.	Toute transaction qui a lieu entre le 19 ^e jour du premier mois et le 18 ^e jour du deuxième mois et qui n'est pas déclarée en détail au plus tard le DJO du deuxième mois entraînera l'imposition d'une sanction pour déclaration en détail tardive. Lorsque le niveau d'observation tombe sous 99,5 % dans une année civile, la sanction est de 50 \$ par transaction sous ce niveau. Dans l'année civile, des avis d'avertissement à taux nul sont délivrés pour déterminer le taux d'observation. Sous le niveau d'observation en question, la sanction est calculée manuellement par l'ASFC, facturée à l'importateur, puis payée dans le prochain SR.
Intérêts sur paiement de transaction en retard (B3)	Des intérêts sur paiement en retard s'appliquent aux montants des transactions B3 en retard non payés avant l'échéance mensuelle du paiement des K84, c'est-à-dire le dernier jour ouvrable du mois.	Toutes marchandises reçues dont la mainlevée est accordée entre le 19 ^e jour du premier mois et le 18 ^e jour du deuxième mois et, sur lesquelles les droits n'ont pas encore été payés le DJO du deuxième mois, entraîneront l'imposition d'intérêts sur paiement de transaction en retard. Ces intérêts sont établis par l'importateur et ajoutés au prochain SR applicable.	Toutes marchandises reçues dont la mainlevée est accordée entre le 19 ^e jour du premier mois et le 18 ^e jour du deuxième mois et, sur lesquelles les droits n'ont pas encore été payés le DJO du deuxième mois, entraîneront l'imposition d'intérêts sur paiement de transaction en retard. Les intérêts sont établis par l'importateur et ajoutés au prochain SR applicable.
Versement dans un établissement financier	S.O. (Le paiement des K84 délivrés le 25 ^e jour du deuxième mois est fait directement au caissier de l'ASFC au plus tard le DJO du deuxième mois.) Même chose pour les EFV.	Le paiement pour le SR doit être fait directement dans un établissement financier au plus tard le DJO du mois dans lequel le SR correspondant doit être produit. Même chose pour les EFV.	Le paiement pour le SR doit être fait directement dans un établissement financier au plus tard le DJO du mois dans lequel le SR correspondant doit être produit. Même chose pour les EFV.
Intérêts sur paiement en retard	Le paiement en retard du K84 entraîne l'imposition d'intérêts sur paiement en retard par le SDSC. Le montant des intérêts figurera automatiquement sur le K84 du mois suivant. Même chose pour les EFV.	Si le versement pour le SR est fait en retard par l'importateur, celui-ci calculera le montant des intérêts sur le paiement en retard. Même chose pour les EFV.	Si le versement pour le SR est fait en retard par l'importateur, celui-ci calculera le montant des intérêts sur le paiement en retard. Même chose pour les EFV.

OPTIONS DE DECLARATION EN DETAIL DANS LE PAD

Déclaration en détail et paiement – Expéditions de grande valeur (EGV) (VED ≥ à 1 600 SCAN)

Période de mainlevée	S.O.	Transmission des données commerciales (B3)	Déclenchement de la transmission des données commerciales	Importateurs non-PAD	PAD – Option 1		PAD – Option 2	
					PAD – Option 1		PAD – Option 2	
Dans le contexte de la transmission des données commerciales B3, du 1 ^{er} jour au 31 ^e jour du premier mois.		Le B3 doit être produit dans les cinq jours ouvrables qui suivent la mainlevée (séparément).	Le B3 est fourni en fonction de la date de d'achat, le reçu et la facture, ou l'équivalent dans les documents. Au moins deux balayages mensuels sont recommandés pour déclarer en détail les marchandises non encore assorties : a) au plus tard le 18 ^e jour du mois (transmission des données commerciales); b) avant la date limite (afin de s'assurer que les relevés établis dans le délai de paiement sont inclus dans le SR). Même chose pour les EFV, D'autres processus peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent faire le déclenchement; cependant des pistes de vérification doivent exister.		Minimum : 18 jours ou 12 jours ouvrables Maximum : 49 jours	Minimum : 10 jours ou 8 jours Maximum : 43 jours	Les réceptions/mainlevées du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois doivent être payées au plus tard le DJO du deuxième mois.	Dans le contexte de la transmission des données commerciales B3, du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois.
Transmission des données commerciales (B3)		Le B3 doit être produit dans les cinq jours ouvrables qui suivent la mainlevée (séparément).	Le B3 est fourni en fonction de la date de d'achat, le reçu et la facture, ou l'équivalent dans les documents. Au moins deux balayages mensuels sont recommandés pour déclarer en détail les marchandises non encore assorties : a) au plus tard le 18 ^e jour du mois (transmission des données commerciales); b) avant la date limite (afin de s'assurer que les relevés établis dans le délai de paiement sont inclus dans le SR). Même chose pour les EFV, D'autres processus peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent faire le déclenchement; cependant des pistes de vérification doivent exister.		Minimum : 18 jours ou 12 jours ouvrables Maximum : 49 jours	Minimum : 10 jours ou 8 jours Maximum : 43 jours	Les réceptions/mainlevées du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois doivent être payées au plus tard le DJO du deuxième mois.	Dans le contexte de la transmission des données commerciales B3, du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois.
Délai de production du B3	Dans les cinq jours ouvrables après la mainlevée.	Les B3 acceptés entre le 25 ^e jour du premier mois et le 24 ^e jour du deuxième mois sont payés le DJO du deuxième mois.	Le B3 est fourni en fonction de la date de d'achat, le reçu et la facture, ou l'équivalent dans les documents. Au moins deux balayages mensuels sont recommandés pour déclarer en détail les marchandises non encore assorties : a) au plus tard le 18 ^e jour du mois (transmission des données commerciales); b) avant la date limite (afin de s'assurer que les relevés établis dans le délai de paiement sont inclus dans le SR). Même chose pour les EFV, D'autres processus peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent faire le déclenchement; cependant des pistes de vérification doivent exister.		Minimum : 18 jours ou 12 jours ouvrables Maximum : 49 jours	Minimum : 10 jours ou 8 jours Maximum : 43 jours	Les réceptions/mainlevées du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois doivent être payées au plus tard le DJO du deuxième mois.	Dans le contexte de la transmission des données commerciales B3, du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois.
Délai de paiement et paiement mensuel	Les B3 acceptés entre le 25 ^e jour du premier mois et le 24 ^e jour du deuxième mois sont payés le DJO du deuxième mois.	La facture (K84) est délivrée par l'ASFC le 25 ^e jour du deuxième mois pour les B3 acceptés entre le 25 ^e jour du premier mois et le 24 ^e jour du deuxième mois.	Le B3 est fourni en fonction de la date de d'achat, le reçu et la facture, ou l'équivalent dans les documents. Au moins deux balayages mensuels sont recommandés pour déclarer en détail les marchandises non encore assorties : a) au plus tard le 18 ^e jour du mois (transmission des données commerciales); b) avant la date limite (afin de s'assurer que les relevés établis dans le délai de paiement sont inclus dans le SR). Même chose pour les EFV, D'autres processus peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent faire le déclenchement; cependant des pistes de vérification doivent exister.		Minimum : 18 jours ou 12 jours ouvrables Maximum : 49 jours	Minimum : 10 jours ou 8 jours Maximum : 43 jours	Les réceptions/mainlevées du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois doivent être payées au plus tard le DJO du deuxième mois.	Dans le contexte de la transmission des données commerciales B3, du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois.
Relève de facturation	La facture (K84) est délivrée par l'ASFC le 25 ^e jour du deuxième mois pour les B3 acceptés entre le 25 ^e jour du premier mois et le 24 ^e jour du deuxième mois.	L'importateur dresse le relevé de facturation (<i>Sommaire des recettes</i> - SR) renfermant la répartition des droits et des taxes pour tous les B3 et les données sur les rajustements acceptés entre les dates de début et de la fin de la période de la société. Le sommaire est présenté au plus tard le DJO du mois dans lequel le délai de paiement se termine.	Le B3 est fourni en fonction de la date de d'achat, le reçu et la facture, ou l'équivalent dans les documents. Au moins deux balayages mensuels sont recommandés pour déclarer en détail les marchandises non encore assorties : a) au plus tard le 18 ^e jour du mois (transmission des données commerciales); b) avant la date limite (afin de s'assurer que les relevés établis dans le délai de paiement sont inclus dans le SR). Même chose pour les EFV, D'autres processus peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent faire le déclenchement; cependant des pistes de vérification doivent exister.		Minimum : 18 jours ou 12 jours ouvrables Maximum : 49 jours	Minimum : 10 jours ou 8 jours Maximum : 43 jours	Les réceptions/mainlevées du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois doivent être payées au plus tard le DJO du deuxième mois.	Dans le contexte de la transmission des données commerciales B3, du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois.
Paiement provisoire	S.O.	Facultatif – Estimations des droits et des taxes sur les marchandises reçues/ dont la mainlevée a été accordée et qui n'ont pas été déclarées en détail avant la présentation du SR.	Le B3 est fourni en fonction de la date de d'achat, le reçu et la facture, ou l'équivalent dans les documents. Au moins deux balayages mensuels sont recommandés pour déclarer en détail les marchandises non encore assorties : a) au plus tard le 18 ^e jour du mois (transmission des données commerciales); b) avant la date limite (afin de s'assurer que les relevés établis dans le délai de paiement sont inclus dans le SR). Même chose pour les EFV, D'autres processus peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent être acceptés lorsque les documents ne peuvent faire le déclenchement; cependant des pistes de vérification doivent exister.		Minimum : 18 jours ou 12 jours ouvrables Maximum : 49 jours	Minimum : 10 jours ou 8 jours Maximum : 43 jours	Les réceptions/mainlevées du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois doivent être payées au plus tard le DJO du deuxième mois.	Dans le contexte de la transmission des données commerciales B3, du 19 ^e jour du premier mois au 18 ^e jour du deuxième mois.

Activité douanière	Statut à la date du début PAD	Processus de transition
Déclaration du fret	Le fret n'est pas acquitté à la date du début PAD de l'importateur ou après celle-ci.	La déclaration du fret en retard est produite mais aucune note circulante n'est envoyée. Pour éviter d'être tenus responsables, les transporteurs devraient obtenir une preuve de livraison de l'importateur PAD pendant la période de transition et après celle-ci.
Mainlevée	La date de la décision concernant la mainlevée ou de la demande correspond à la date du début PAD ou vient après celle-ci.	Le processus PAD s'applique, c.-à-d. que la date de mainlevée est celle où l'expédition est reçue matériellement dans le lieu d'affaires de l'importateur ou du destinataire.
	La décision concernant la mainlevée est prise avant la date du début PAD et la mainlevée n'est pas déclarée à la date du début ou avant celle-ci.	Le SSMAEC ne cherchera pas l'acquiescement de la décision concernant la mainlevée dans le SDSC. Les délais prolongés de déclaration en détail s'appliquent. Un rapport de mainlevée en retard sera produit mais sera acquitté manuellement par l'ASFC. L'importateur doit utiliser les processus PAD, c.-à-d. faire la déclaration en détail et déclarer les recettes sur le SR et faire le versement dans un établissement financier. Il est à noter qu'il est possible que l'importateur ou le destinataire ait reçu matériellement les marchandises dans son lieu d'affaires avant la date du début et que ces marchandises échappent au déclencheur de la déclaration en détail de l'entreprise. L'importateur ou le fournisseur de services doit s'assurer que ces expéditions non-acquittées sont assujetties aux procédures de versement du SR.
Déclaration en détail	Le B3 est en statut d'acceptation de déclaration 250 avant la date du début PAD.	Le processus préalable au PAD aura lieu et le B3 figurera sur un K84. Il y a paiement dans un bureau de l'ASFC.
	Le B3 n'a pas encore obtenu le statut d'acceptation de déclaration 250 à la date du début PAD ou après celle-ci.	Le traitement PAD doit être utilisé, c.-à-d. que le B3 ne figurera pas sur un K84. Les montants en recettes connexes sont déclarés sur le SR et le versement est fait dans un établissement financier.
Rajustement	Une copie papier du B2 est présentée à l'ASFC et figure dans le répertoire PAD	Le traitement préalable au PAD doit être utilisé, c.-à-d. qu'un RDR sera délivré et le paiement sera fait à l'ASFC (montant dû par l'importateur) ou un chèque sera émis (montant dû à l'importateur).
	Une copie papier du B2 présentée à l'ASFC figure dans le répertoire à la date du début PAD ou après celle-ci.	Le B2 sera introduit dans le SDSC, mais en tant que CORA. Un RDR sera délivré, mais les montants en recettes connexes devront être déclarés par l'importateur sur son SR. Les montants dus à l'ASFC sont déclarés comme débit sur le SR et payés dans un établissement financier; les montants dus à l'importateur sont crédités sur le SR.
	Un rajustement automatisé (B3 de type X) est transmis à la date du début PAD ou après celle-ci.	Le traitement PAD s'appliquera, c.-à-d. qu'il n'y aura pas de RDR délivré et que les montants en recettes seront déclarés sur le SR. Les montants dus à l'ASFC sont déclarés comme débit sur le SR et payés dans un établissement financier; les montants dus à l'importateur sont crédités sur le SR.

PÉRIODE DE TRANSITION

1. Le passage, par l'importateur, des processus douaniers habituels au contexte du PAD est très important et il doit être soigneusement coordonné par l'APM, l'importateur, les fournisseurs de services et l'ASFC. Plus particulièrement, l'incidence de la « date du début » de la participation au PAD (date du début PAD) doit être clairement comprise et cette date doit être respectée. C'est à cette date que les transactions présentées à l'ASFC avec le NE à 15 caractères de l'importateur PAD agréé commencent à être traitées au moyen des procédures PAD et que change le traitement des enregistrements dans le SSMAEC et le SDSC. Ces changements comprennent ce qui suit :

- a) Les enregistrements de mainlevée sont séparés des enregistrements de déclaration en détail afin que l'importateur puisse déclencher la déclaration en détail au moyen de ses systèmes administratifs internes.
- b) Le délai de cinq jours dans lequel doivent être déclarées en détail les marchandises commerciales n'existe plus et l'importateur PAD doit faire la déclaration en détail dans les délais de l'option de déclaration choisie. Un relèvement de mainlevée en retard n'est pas produit pour les mainlevées qui ont lieu après la date du début.
- c) Les transmissions de déclaration en détail continuent d'être saisies dans le SDSC, mais il n'est pas nécessaire qu'elles utilisent le numéro de transaction ayant servi à obtenir la mainlevée. Certains renseignements de la déclaration en détail peuvent être regroupés.
- d) Les K84, *Relevé de compte de l'importateur/courrier*, ne sont pas produits par l'ASFC dans le cas des marchandises déclarées en détail à l'ASFC à la date du début PAD ou après celle-ci. Les montants en recettes ayant trait à des marchandises déclarées à l'ASFC à la date du début PAD ou après celle-ci sont établis par l'importateur et sont déclarés sur le SR même si la mainlevée des marchandises a été accordée avant la date du début.
- e) Il n'y a pas de paiement fait dans un bureau de l'ASFC pour les marchandises déclarées en détail à l'ASFC à la date du début PAD ou après celle-ci. Le versement est fait dans un établissement financier précisé par l'importateur PAD. Comme un K84 est produit à l'égard des marchandises déclarées en détail à l'ASFC avant la date du début PAD, le paiement de ce K84 final est fait dans un bureau de l'ASFC. (Cela devrait se produire seulement pendant le premier mois de la période de transition au PAD.)
- f) Les rajustements présentés avant la date du début PAD seront payés ou remboursés par chèque. Après la date du début PAD, les demandes visant des autorajustements et des demandes de remboursements sont présentées à l'ASFC électroniquement au moyen d'un rajustement de type X. Un relèvement détaillé de rajustement (RDR) n'est pas délivré pour de tels rajustements et le message d'acceptation de la déclaration de type X constitue une notification de la décision. Dans les situations où l'importateur est tenu de présenter un B2, un RDR CORA est délivré à titre de notification de la décision. Lorsque un montant est dû à l'ASFC, il est déclaré comme débit sur le SR. Lorsqu'un montant est dû à l'importateur, il est déclaré comme crédit sur le SR et un chèque n'est pas émis par l'ASFC.
- g) Tout B2-1 en cours de traitement au moment du passage au PAD doit être payé dans un bureau de l'ASFC ou remboursé par chèque, même après la date du début PAD. Il ne peut être payé ou compensé sur le SR. La section Commentaires du B2-1 indiquera s'il doit être payé ou compensé sur le SR. Si aucune mention n'est faite de l'enregistrement du B2-1 sur le SR dans la section Commentaires, il ne peut être payé ou compensé sur le SR.
- h) Après le passage au PAD, tout nouveau montant B2-1 doit être enregistré dans la section Débits ou Crédits du SR, au moyen du code d'article d'exécution approprié. Comme dans g) ci-dessus, si la section Commentaires du B2-1 indique que le montant doit figurer sur le SR, le montant indiqué doit alors être payé ou compensé sur le SR à moins que le B2-1 ne soit pas à caractère fiscal ou visé par le *Décret de remise relatif à une erreur sur le document douanier de déclaration en détail*.

2. Il importe de noter que, même si la plupart des opérations de l'importateur PAD qui l'amènent à faire affaire avec l'ASFC seront traitées par le PAD dès la date du début, il pourrait y en avoir qu'il faudra traiter comme elles l'étaient avant le PAD. Le tableau ci-dessous est un guide permettant de déterminer si un processus de l'ASFC est exécuté au moyen d'une procédure PAD ou d'une procédure préalable au PAD. Il y a deux étapes clés dans la détermination du contexte applicable au processus :

 - a) déterminer le processus de l'ASFC, par exemple la déclaration du fret, la mainlevée, la déclaration en détail et le paiement ou le rajustement;
 - b) déterminer à quel point dans le processus en question la date du début PAD de l'importateur intervient.

Raisons pour lesquelles des présentations de fichiers non hiérarchiques pourraient être rejetées

- Les présentations sont **rejetées**, si :
 - l'enregistrement en-tête n'existe pas, est double ou apparaît ailleurs dans le fichier;
 - l'enregistrement en-tête ne commence pas par « 00 »;
 - le NE à 9 chiffres n'est pas considéré valide par l'ASFC ou n'est pas celui d'un importateur PAD valide;
 - l'enregistrement en-tête ou en-queue n'a pas exactement 450 caractères, espaces inclus;
 - il n'existe aucun enregistrement de vendeur ou de destinataire (c.-à-d., aucun enregistrement de données n'a été fourni);
 - l'enregistrement de vendeur ou de destinataire n'a pas exactement 450 caractères;
 - l'identificateur LPCC (zone 4) est en double;
 - le code postal contient un espace ou le code postal n'est pas valide;
 - les données ne sont pas alignées à gauche dans chaque zone;
 - l'enregistrement en-queue ne commence pas par « 99 »;
 - le total des enregistrements n'est pas égal au compte dans l'enregistrement en-queue, y compris les enregistrements en-tête et en-queue;
 - la zone du compte des enregistrements ne comprend pas 9 chiffres (p. ex. 0000000076);
 - il y a un retour obligatoire après l'enregistrement en-queue.

Zone	Élément d'information	Longueur	Caractéristiques	Exemple
5	Adresse ligne 1	30 caractères	Doit avoir au moins 2 caractères. Au moins un caractère doit être numérique. Accepte la ponctuation et les symboles. Doit avoir des espaces équivalant à 30 caractères.	128 ^e rue
6	Adresse ligne 2	30 caractères	Accepte la ponctuation et les symboles. Doit avoir des espaces donnant l'équivalent de 30 caractères.	Unité 88
7	Ville	30 caractères	Doit avoir au moins 2 caractères. Accepte la ponctuation et les symboles (p. ex. St. John's). Doit avoir des espaces donnant l'équivalent de 30 caractères.	New York
8	Code de la province ou de l'État	2 lettres	Pour les enregistrements de destinataire : Un code de province valide est obligatoire. Pour les enregistrements de vendeur : Si le code de pays est « États-Unis », un code d'État valide est obligatoire. Si le code de pays n'est pas « États-Unis », un code de province ou d'État à 2 caractères peut être introduit. Autrement, il faut laisser 2 espaces vides.	AB NY
9	Code de pays	2 lettres	Pour les enregistrements de destinataire : Doit être « CA ». Pour les enregistrements de vendeur : Ne peut pas être « CA ».	CA États-Unis
10	Code postal, code ZIP ou code postal de tout autre pays	10 chiffres et lettres	Pour les enregistrements de destinataire : Un code postal valide est obligatoire (pas d'espace au milieu) Pour les enregistrements de vendeur : Si le code de pays est « États-Unis », un code ZIP valide est requis. Un code ZIP à 5 chiffres doit être suivi de 5 espaces. Un code ZIP à 9 chiffres ne peut pas avoir de trait d'union et doit être suivi d'un espace. Si le code de pays n'est pas « États-Unis », le code postal d'un autre pays peut être introduit. Autrement, il doit comporter 10 espaces vides.	N9D7H4 12345 123456789 A1A1A1B
11	Nom d'entreprise	175 chiffres et lettres	Doit avoir au moins 2 caractères alphanumériques. Accepte la ponctuation et les symboles. Doit avoir des espaces donnant l'équivalent de 175 caractères.	ABC Importing.
12	Remplissage	137 espaces	Doit contenir 137 espaces vides.	137 espaces

Nota : L'enregistrement total doit comprendre 450 caractères, y compris les espaces.

Enregistrement en-queue

Le fichier doit se terminer par un enregistrement en-queue, qui doit être de 450 octets (c.-à-d., 450 caractères, y compris les espaces). **Toutes les zones énumérées ci-après sont obligatoires** et doivent avoir la longueur précisée. Tout caractère non utilisé doit correspondre à une espace. **N'appuyez pas** sur la touche de retour à la fin de l'enregistrement en-queue.

Zone	Élément d'information	Longueur	Caractéristiques
1	Identificateur d'enregistrement	2 chiffres	Doit être « 99 ».
2	Nombre d'enregistrements	9 chiffres	Nombre d'enregistrements dans le fichier, y compris les enregistrements en-tête et en-queue. Ce nombre doit être précédé de zéros (p. ex. 000000076).
3	Remplissage	439 espaces vides	439 espaces

Exemple : Si vous aviez 74 vendeurs et destinataires dans le fichier et ajoutiez les enregistrements en-tête et en-queue, l'enregistrement en-queue serait 99000000076, suivi de 439 espaces. **N'ajoutez pas de zéros.**

Il est important que les renseignements fournis sur disquette, disque compact ou bande magnétique respectent les caractéristiques des fichiers non hiérarchiques décrites ci-dessous. L'ASFC n'accepte que les fichiers non hiérarchiques avec des enregistrements de longueur fixe ayant une extension fixe et pouvant être chargés dans les systèmes de l'ASFC. Les présentations non conformes aux caractéristiques précitées et ne pouvant être chargées dans les systèmes de l'ASFC seront retournées au demandeur. Cela entraînera des retards dans le processus de demande et d'agrément.

L'ASFC ne modifie pas les présentations pour les rendre conformes aux caractéristiques des fichiers non hiérarchiques. Si des corrections et des mises à jour sont nécessaires, elles ne peuvent être achevinées par courriel.

Caractéristiques

Les fichiers non hiérarchiques consistent en ce qui suit :

- Enregistrement en-tête;
- Enregistrements de données;
- Enregistrement en-queue
- Toutes les zones doivent être alignées à gauche.

Enregistrement en-tête

Le fichier doit commencer par un enregistrement en-tête, qui doit être de 450 octets (c.-à-d., 450 caractères, y compris les espaces). Toutes les zones énumérées ci-dessous sont obligatoires et doivent avoir la longueur précisée. Après l'enregistrement en-tête, faites un retour obligatoire (c.-à-d., appuyez sur la touche de retour).

Zone	Élément d'information	Longueur	Caractéristiques
1	Identificateur d'enregistrement	2 chiffres	Doit être « 00 »
2	Numéro d'entreprise	9 chiffres	Le numéro d'entreprise à 9 chiffres de l'importateur PAD
3	Remplissage	439 espaces	439 espaces vides

Exemple : L'enregistrement en-tête doit commencer de la façon suivante 00123456789 et être suivi de 439 espaces vides.

Enregistrements de données

Vendeur et destinataire d'expéditions directes

Chaque ligne (c.-à-d., chaque enregistrement de vendeur ou de destinataire) doit contenir 450 octets (c.-à-d., 450 caractères, y compris les espaces). Toutes les zones énumérées ci-dessous sont obligatoires et doivent avoir la longueur précisée. Tout caractère non utilisé doit être constitué d'espaces (N'inscrivez pas de « 0 »). À la fin de chaque ligne, faites un retour obligatoire (appuyez sur la touche de retour).

Zone	Élément d'information	Longueur	Caractéristiques	Exemple
1	Identificateur d'enregistrement	2 chiffres	Doit être « 02 » pour les enregistrements de destinataire.	02
2	Numéro d'entreprise (NE)	15 chiffres et lettres	Le NE doit être une division reconnue d'un demandeur PAD. Doit avoir 9 chiffres, suivi par les lettres « RM » et 4 chiffres supplémentaires.	123456789RMI0001
3	Code de type LPCC	2 chiffres	Doit être un des suivants : 01 – Dunn & Bradstreet 02 – Interne 03 – Numéro d'entreprise (sociétés enregistrées au Canada) 04 – Internal Revenue Service (États-Unis) 05 – Code de la classification type des industries (CTI) 06 – Autres	03
4	Identificateur LPCC	15 chiffres et lettres	Doit avoir 15 caractères (y compris les espaces). Accepte les chiffres ou les lettres. Doit être unique, c.-à-d., non répété.	12345 67890abcd

CARACTÉRISTIQUES DU CHARGEMENT POUR LES VENDEURS ET LES DESTINATAIRES

Dans le cadre du processus de demande et d'agrément du Programme d'autocotisation des douanes (PAD), les importateurs doivent soumettre à l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) un répertoire de leurs partenaires dans la chaîne commerciale, de la façon suivante :

- Une liste de tous les vendeurs aux États-Unis et de tous les destinataires intérieurs d'expéditions directes doit être fournie à l'ASFC avec la partie II. Documents, de la demande. Si les données à transmettre sont volumineuses, il est recommandé d'acheminer un fichier test, afin de vérifier si la disposition du fichier est exacte, avant de soumettre le fichier au complet.
- Un fichier complet doit être présenté à l'ASFC et approuvé, au moins six semaines avant le début des opérations PAD.

Le tableau suivant indique le support sur lequel la liste des vendeurs et des destinataires doit être présentée :

Nombre de vendeurs et de destinataires	Support à utiliser
Moins de 25	Par écrit dans partie II de la demande
Entre 26 et 1 000	Disquette ou disque compact
Entre 1 001 et 6 000	Disque compact
Plus de 6 000	Bande magnétique

Les instructions qui suivent s'adressent aux importateurs dont la liste de vendeurs et de destinataires d'expéditions directes à présenter à l'ASFC comporte plus de 25 noms.

Caractéristiques des supports

Il est important que le support présenté soit conforme aux caractéristiques décrites ci-après. Les présentations qui ne sont pas conformes aux caractéristiques ne peuvent être chargées dans les systèmes de l'ASFC et seront retournées au demandeur. Cela pourrait entraîner des retards dans le processus de demande et d'agrément.

Si une disquette est présentée, veuillez écrire sur la disquette le nom de votre société et le nom la source du fichier.

Si un disque compact est présenté, veuillez écrire sur le disque compact le nom de votre société et le nom la source du fichier.

En outre, le disque compact doit :

- Être un disque compact enregistrable, CD-R (c.-à-d. écriture unique);
- Avoir une densité de 640 Mo ou de 700 Mo;
- Être bien fermé.

Si une bande magnétique est présentée, veuillez écrire sur la bande magnétique ou sur une pièce jointe, ce qui suit :

Nom de votre société;

- Identification à titre de fichier LPPC de vendeurs et destinataires;
- Nom du fichier;
- Si la bande est ronde ou rectangulaire;
- Le cas échéant, si la bande a 18 ou 36 pistes;
- Le numéro de bande de la bande magnétique.

En outre, la bande magnétique doit :

- Avoir un label standard (LS);
- Être ronde (3 420) ou rectangulaire (3 480/3 490);
- Avoir une intensité de bande de 6 520 BAP, ou 18 ou 36 pistes.

Nota : Un fichier avec des bandes multivolumes comptant seulement un en-tête et un en-queue peut être copié, jusqu'à un maximum de 8 volumes.

LISTE DES BUREAUX DE PROGRAMME D'AUTOCOTISATION DES DOUANES

Importateurs

Programme d'autocotisation des douanes
Agence des services frontaliers du Canada
C.P. 7000, Succursale A
Mississauga ON L5A 3A4

Transporteurs

Programme d'autocotisation des douanes
Agence des services frontaliers du Canada
55, rue Bay Nord, 6 étage
Hamilton ON L8R 3P7

Messageries ou en personne

Programme d'autocotisation des douanes
Agence des services frontaliers du Canada
1980, boulevard Matheson Est
Mississauga ON L4W 5R7

Service d'information sur la frontière (SIF)

Appels provenant du Canada
(sans frais)
1-800-959-2036 (français)

ATS provenant du Canada

Appels de l'extérieur du Canada

(des frais d'intervallin seront facturés)

204-983-3700

506-636-5067

PÉNALITÉS ET INTÉRÊT

Dispositions désignées

109.1 (1) Est passible d'une pénalité maximale de 25 000 \$ fixée par le ministre quiconque omet de se conformer à une disposition d'une loi ou d'un règlement, désignée par un règlement pris en vertu du paragraphe (3).

Défaut de se conformer

(2) Est passible d'une pénalité maximale de 25 000 \$ fixée par le ministre quiconque omet de se conformer à une condition d'un agrément octroyé en vertu de la présente loi ou du *Tarif des douanes* ou à une obligation prévue dans un engagement accepté en vertu de l'article 4.1.

Prescription par règlement

(3) Le gouvernement en conseil peut, par règlement :

a) désigner toute disposition de la présente loi, du *Tarif des douanes* ou de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation*, ou de leurs règlements d'application;

b) formuler les descriptions abrégées des dispositions désignées en vertu de l'alinéa a) et prévoir l'utilisation de ces descriptions.

Loi sur les mesures spéciales d'importation

DÉFINITION ET INTERPRÉTATION

Définitions

2. (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« dédouanement » "release"

a) Autorisation d'enlever des marchandises d'un bureau de douane, d'un entrepôt d'attente, d'un entrepôt de stockage ou d'une boutique hors taxes en vue de leur usage au Canada;

b) Dans le cas de marchandises visées à l'alinéa 32(2)b) de la *Loi sur les douanes*, leur réception à l'établissement de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire.

Modifications que le PAD a entraînées des règlements d'application de la *Loi sur les douanes*

a) *Règlement modifiant le Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*

b) *Règlement modifiant le Règlement sur les documents relatifs à l'importation de marchandises*

c) *Règlement modifiant le Règlement sur l'obligation de se présenter à un bureau de douane*

d) *Règlement modifiant le Règlement sur le remboursement des droits*

e) *Règlement modifiant le Règlement sur la déclaration des marchandises importées*

f) *Règlement modifiant le Règlement sur l'exemption accordée aux personnes revenant au pays*

g) *Règlement modifiant le Règlement sur le transit des marchandises*

Ces règlements peuvent être consultés sur le site Web du ministère de la Justice du Canada à www.laws.justice.gc.ca.

(1.2) Les droits qui peuvent être remboursés au titre de l'alinéa (1)f) n'incluent pas les droits ou taxes prévus par la Loi sur la taxe d'accise, la Loi sur l'accise et la Loi sur les mesures spéciales d'importation.

Demande de remboursement

(2) L'octroi d'un remboursement réclamé en vertu des alinéas (1)ai) à (c) et (d) est subordonné à un avis écrit motivé de réclamation adressé à l'agent dans le délai réglementaire.

Idem

(3) L'octroi d'un remboursement réclamé en vertu du paragraphe (1) est subordonné à la condition que :

a) d'une part, le réclamant donne à l'agent toute possibilité d'examiner les marchandises en cause ou, d'une façon générale, d'apprécier les motifs de la réclamation;

b) d'autre part, soit adressée à l'agent une demande de remboursement, présentée selon les modalités et assortie des justificatifs réglementaires, et établie en la forme, ainsi qu'avec les renseignements réglementaires dans le délai ci-après suivant la déclaration en détail des marchandises en application du paragraphe 32(1), (3) ou (5) :

(i) quatre ans, pour les réclamations dans les cas prévus aux alinéas (1)a), b), c), c.1f), d), e), f) ou g),

(ii) un an ou tout délai supérieur prévu par règlement, pour les réclamations dans les cas prévus à l'alinéa (1)c.1f).

Effet du rejet de la demande

(4) Pour l'application de la présente loi, est assimilée à la révision prévue à l'alinéa 59(1)a) le rejet de la demande de remboursement des droits payés sur les marchandises dans les cas suivants :

a) les cas prévus aux alinéas (1)c.1f) ou c.1f), pour le motif que les marchandises sur lesquelles le demandeur a payé des droits ne bénéficient pas, au titre du *Tarif des douanes*, d'un traitement tarifaire préférentiel découlant d'un accord de libre échange au moment de leur déclaration en détail en application des paragraphes 32(1), (3) ou (5);

b) les cas prévus aux alinéas (1)e), f) ou g), pour le motif que l'origine, le classement tarifaire ou la valeur en douane des marchandises en cause est erroné.

(4.1) (Abrogé, 19097, ch. 14 art. 43)

Effet du rejet de la demande

(5) Il est entendu que le rejet de la demande dans les cas prévus aux alinéas (1)c.1f), c.1f), e), f) ou g) pour le motif que la documentation fournie est incomplète ou inexacte ou pour un motif autre qu'un motif précisé au paragraphe (4) n'est pas, pour l'application de la présente loi, assimilée à la révision de l'origine, du classement tarifaire ou de la valeur en douane aux termes de la présente loi.

Remboursement en l'absence d'une demande

(6) Si la personne ayant payé des droits à l'égard de marchandises importées ne réclame pas de remboursement, le ministre peut lui rembourser, dans les quatre ans suivant la déclaration en détail faite en application des paragraphes 32(1), (3) ou (5), tout ou partie des droits qui ont été payés s'il est établi que leur paiement était excédentaire ou erroné :

a) dans les cas prévus aux alinéas (1)a) à c) et d);

b) dans le cas prévu à l'alinéa (1)g), si le remboursement ne découle pas du classement tarifaire, de la valeur en douane ou de l'origine.

Droits qui ne peuvent être remboursés

(7) Les droits qui peuvent être remboursés au titre du paragraphe (6) n'incluent pas les droits ou taxes imposés en vertu de la Loi sur la taxe d'accise, la Loi sur l'accise et la Loi sur les mesures spéciales d'importation ni les surtaxes et droits temporaires imposés en vertu de la partie II du *Tarif des douanes*.

Affectation du remboursement

(8) Une personne d'une catégorie réglementaire peut, dans les quatre ans suivant la déclaration en détail prévue au paragraphe 32(1), (3) ou (5), dans les cas et aux conditions réglementaires, affecter le montant d'un remboursement auquel elle a droit en vertu du présent article au paiement d'une somme dont elle est redevable ou dont elle peut devenir redevable au titre de la présente loi.

(1.1) Pour l'application de la présente loi, à l'exception de l'article 66, le remboursement accordé en application des alinéas (1)c.1), c.11), e) ou f) – ou de l'alinéa (1)g) si le remboursement découle du classement tarifaire, de la valeur en douane ou de l'origine – est assimilé à la révision prévue à l'alinéa 59(1)a).

Remboursement assimilé à la révision

- g) les droits ont été payés en trop ou par erreur dans les autres cas prévus par règlement.
- f) les marchandises n'ont encore reçu au Canada aucun usage autre que leur in à d'autres marchandises, dans les cas où celles-ci ou celles-là sont soit vendues ou cédées à une personne qui respecte les conditions imposées au titre d'un numéro tarifaire de la liste des dispositions tarifaires de l'annexe du *Tarif des douanes* ou conformément aux règlements pris en vertu de cette loi à l'égard d'un numéro tarifaire à cette liste, soit affectées à un usage conforme aux mêmes conditions;
- e) les marchandises ont fait l'objet d'un paiement de droits excédentaire ou erroné résultant d'une erreur de détermination, en application du paragraphe 58(2), de leur origine – dans des cas autres que ceux prévus aux alinéas c.1) ou c.11) –, de leur classement tarifaire ou de leur valeur en douane et elles n'ont pas fait l'objet de la décision prévue à l'un ou l'autre des articles 59 à 61;
- d) le calcul des droits dus sur les marchandises est fondé sur une erreur d'écriture ou de typographie, ou sur une autre erreur de même nature;
- c.2) (Abrogé, 1997, ch. 14, art. 43)
- c.11) les marchandises ont été importées d'Israël ou d'un autre bénéficiaire de l'ALÉCI, mais n'ont pas l'objet d'une demande visant l'obtention du traitement tarifaire préférentiel de l'ALÉCI au moment de leur déclaration en détail en application du paragraphe 32(1), (3) ou (5);
- c.11) les marchandises ont été exportées d'un pays ALÉNA ou de celui de l'ALÉCC au moment de leur déclaration en détail en application du paragraphe 32(1), (3) ou (5);
- c.1) les marchandises ont été exportées d'un pays ALÉNA ou du Chili mais n'ont pas fait l'objet d'une demande visant l'obtention du traitement tarifaire préférentiel de l'ALÉNA au moment de leur déclaration en détail en application du paragraphe 32(1), (3) ou (5);
- c) elles sont de qualité inférieure à celle pour laquelle les droits ont été payés;
- b) elles ont été dédouanées en quantité inférieure à celle pour laquelle les droits ont été payés;
- a) elles ont été endommagées, détériorées ou détruites entre leur expédition vers le Canada et la date de leur dédouanement;

suivants :

l'article 81. Le demandeur qui a payé des droits sur des marchandises importées peut, conformément au paragraphe (3), faire une demande de remboursement de tout ou partie de ces droits et le ministre peut accorder à la personne qui, conformément à la présente loi, a payé des droits sur des marchandises importées le remboursement total ou partiel de ces droits dans les cas suivants :

Remboursement

PARTIE IV – ABATTEMENTS ET REMBOURSEMENTS

- b) à l'égard de marchandises visées à l'alinéa 32(2)b), la date de réception de celles-ci à l'établissement de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire.
- a) à l'égard de marchandises autres que celles visées à l'alinéa 32(2)b), la date à laquelle leur dédouanement est autorisé en application de la présente loi par un agent ou selon les modalités réglementaires;
- (6) Dans le présent article, la date de l'importation des marchandises est, selon le cas :

Date d'importation

- (5) Si, en l'absence de renseignements suffisants, la valeur visée à l'alinéa (4)e) n'est pas déterminable, la valeur en douane des marchandises à apprécier ne doit pas se fonder sur l'alinéa (2)c).

Rejet de la valeur de référence

- e) dans le cas visé à l'alinéa (2)c), la valeur ajoutée aux marchandises en question par suite de leur assemblage, emballage ou transformation complémentaire au Canada.

PARTIE III – CALCUL DES DROITS BASÉS SUR UN POURCENTAGE

VALEUR DE RÉFÉRENCE

Valeur en douane fondée sur la valeur de référence

51. (1) Sous réserve des paragraphes (5) et 47(3), la valeur en douane des marchandises est, dans les cas où elle n'est pas déterminée par l'application des articles 48 à 50, leur valeur de référence, si elle est déterminable.

Détermination de la valeur de référence

(2) La valeur de référence des marchandises à apprécier est un prix unitaire, déterminé conformément au paragraphe (3), ajusté conformément au paragraphe (4), choisi selon les modalités suivantes :

- a)* lorsque, au moment de l'importation des marchandises à apprécier ou à peu près à ce moment, ces marchandises, des marchandises identiques ou semblables sont vendues au Canada dans l'état où elles ont été importées, c'est le prix unitaire de vente du plus grand nombre de marchandises des trois catégories à la date la plus proche de l'importation des marchandises à apprécier qui est retenu;
- b)* lorsque les marchandises à apprécier, des marchandises identiques ou semblables sont vendues au Canada, non dans les situations visées à l'alinéa *a)*, mais dans l'état où elles ont été importées dans les 90 jours suivant l'importation des marchandises à apprécier, c'est le prix unitaire de vente du plus grand nombre de marchandises des trois catégories à la transformation complète, y sont vendues dans les 180 jours suivant leur importation et que l'importateur des marchandises à apprécier demande l'application du présent alinéa à la détermination de leur valeur en douane, c'est le prix unitaire de vente du plus grand nombre des marchandises à apprécier qui est retenu.

Prix unitaire

(3) Pour l'application du paragraphe (2), le prix unitaire des marchandises à apprécier, des marchandises identiques ou de marchandises semblables désigne le prix unitaire auquel ces marchandises sont vendues, au premier niveau commercial après leur importation, à des personnes qui, à la fois :

- a)* ne sont pas liées, au moment de la vente, aux vendeurs des marchandises en question;

- b)* n'ont fourni, directement ou indirectement, sans frais ou à coût réduit, aucune des marchandises ou aucun des services visés au sous-alinéa 48(5)*a*/(iii) pour être utilisés lors de la production et de la vente à l'exportation des marchandises en question.

- c)* Le prix unitaire retenu à cet égard est le prix unitaire de vente du plus grand nombre de ces marchandises lorsque, selon le ministre ou son délégué, ce nombre est suffisamment important pour permettre la détermination de ce prix.

Ajustement du prix unitaire

(4) Pour l'application du paragraphe (2), le prix unitaire qui y est visé est ajusté en retranchant la somme des montants suivants :

- a)* le montant, déterminé de la manière réglementaire, représentant, dans le cadre de la vente de marchandises de même nature ou de même espèce que les marchandises en question;

- (i) soit le montant de la commission normale payé sur une base unitaire,

- (ii) soit le montant pour les bénéfices et frais généraux, considérés comme un tout et comprenant tous les frais de commercialisation, normalement inclus dans le prix unitaire;

- b)* les coûts et frais de transport et d'assurance des marchandises à l'intérieur du Canada, y compris les coûts et frais connexes, généralement supportés lors de la vente au Canada des marchandises à apprécier, des marchandises identiques ou des marchandises semblables, dans la mesure où ils ne sont pas déduits avec les frais généraux visés à l'alinéa *a)*;

- c)* les coûts et frais supportés afférents aux marchandises en question et visés au sous-alinéa 48(5)*b*/(i), dans la mesure où ils ne sont pas déduits avec les frais généraux visés à l'alinéa *a)*;

- d)* les droits et taxes visés à la division 48(5)*b*/(ii)(B), dans la mesure où ils ne sont pas déduits avec les frais généraux visés à l'alinéa *a)*;

Obligation de corriger limitée à quatre ans

(4) L'obligation de corriger une déclaration, prévue au présent article, à l'égard de marchandises importées prend fin quatre ans après leur déclaration en détail au titre des paragraphes 32(1), (3) ou (5).

Aucun remboursement

(5) Le présent article ne s'applique pas dans le cas où la correction d'une déclaration entraînerait une demande de remboursement de droits.

Vente ou réaffectation

(6) L'obligation, prévue au présent article, de corriger la déclaration du classement tarifaire comprend l'obligation de corriger celle qui devient défectueuse, après la déclaration en détail des marchandises au titre des paragraphes 32(1), (3) ou (5) ou, dans le cas de marchandises réglementaires, après leur dédouanement sans déclaration en détail, par suite de l'observation d'une condition imposée aux termes d'un numéro tarifaire de la liste des dispositions tarifaires de l'annexe du *Tarif des douanes* ou d'un règlement pris en vertu de cette loi à l'égard d'un numéro tarifaire de cette liste.

Règlements

(7) Le gouverneur en conseil peut, par règlement, déterminer les cas où certaines marchandises sont exemptées de l'application du paragraphe (6), désigner les catégories de marchandises visées ainsi que fixer la durée et les conditions de l'exemption.

Droits

(8) Lorsque la déclaration d'un classement tarifaire devient défectueuse par suite d'un manquement visé au paragraphe (6), les droits ne comprennent pas, pour l'application de l'alinéa 2b), les droits ou taxes perçus au titre de la *Loi sur la taxe d'accise*, de la *Loi sur l'accise* et de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation*.

DOCUMENTS

Documents de l'importateur

40. (1) Toute personne qui importe ou fait importer des marchandises en vue de leur vente ou d'usages industriels, professionnels, commerciaux ou collectifs, ou d'autres fins analogues ou prévus par règlement, est tenue de conserver en son établissement au Canada ou en un autre lieu désigné par le ministre, selon les modalités et pendant le délai réglementaire les documents réglementaires relatifs aux marchandises et, à la demande de l'agent et dans le délai réglementaire, de lui communiquer ces documents et de répondre veridiquement aux questions qui lui posent à leur sujet.

Demande du ministre

(2) Le ministre peut demander à la personne qui, selon lui, a manqué à ses obligations prévues au paragraphe (1) quant à la conservation de documents de se conformer à ce paragraphe quant aux documents.

Documents

(3) Est tenu de conserver en son établissement ou en un autre lieu désigné par le ministre, selon les modalités et pendant le délai réglementaire les documents réglementaires relatifs aux marchandises et, à la demande de l'agent et dans le délai qu'il précise, de lui communiquer ces documents et de répondre veridiquement aux questions qui lui posent à leur sujet quiconque :

a) est titulaire de l'agrément octroyé en application de l'article 24;

b) reçoit des marchandises dont la livraison à son établissement est autorisée dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b);

c) est autorisé en vertu de l'alinéa 32(6) ou du paragraphe 32(7) à effectuer une déclaration en détail ou provisoire de marchandises;

d) est titulaire du certificat délivré en application de l'article 90 du *Tarif des douanes*;

e) est titulaire de l'agrément délivré en application de l'article 91 de cette loi.

Demande du ministre

(4) Le ministre peut demander à la personne qui, selon lui, a manqué à ses obligations prévues au paragraphe (3) quant à la conservation de documents de se conformer à ce paragraphe.

Règlements

(6) Le gouverneur en conseil peut, par règlement :

- (a) préciser les personnes ou les catégories de personnes autorisées à faire une déclaration en détail ou provisoire de marchandises au lieu de leur importateur ou de leur propriétaire et déterminer les circonstances et les conditions de l'autorisation;
- (b) déterminer les circonstances dans lesquelles des marchandises peuvent être dédouanées sans avoir à être déclarées en détail.

Autorisation

(7) Le ministre ou un agent qu'il charge de l'application du présent paragraphe peut autoriser une personne qui ne réside pas au Canada à faire une déclaration en détail ou provisoire de marchandises en vertu du présent article, dans les circonstances et dans les conditions prévues par règlement, au lieu de leur importateur ou de leur propriétaire.

Statistique

32.1 (1) Sous réserve des autres dispositions du présent article, la personne qui fait la déclaration en détail de marchandises en vertu des paragraphes 32(1), (3) ou (5) est tenue, au moment de la déclaration, de fournir à l'agent, au bureau de douane, le code statistique des marchandises déterminé d'après le système de codification établi conformément à l'article 22(1) de la *Loi sur la statistique*.

Modalités

(2) Le code statistique est fourni selon les modalités réglementaires, en la forme et avec les renseignements déterminés par le ministre.

Règlements

(3) Le gouverneur en conseil peut par règlement, sous réserve des conditions qui y sont prévues, exempter des personnes ou des marchandises, individuellement ou par catégorie, de l'application du paragraphe (1).

Correction de la déclaration d'origine

32.2 (1) L'importateur ou le propriétaire de marchandises ayant fait l'objet d'une demande de traitement tarifaire préférentiel découlant d'un accord de libre-échange, ou encore la personne autorisée, sous le régime de l'alinéa 32(6)(a) ou du paragraphe 32(7), a effectué la déclaration en détail ou provisoire des marchandises, qui a des motifs de croire que la déclaration de l'origine de ces marchandises effectuée en application de la présente loi est inexacte doit, dans les 90 jours suivant sa constatation :

- (a) effectuer une déclaration corrigée conformément aux modalités de présentation et de temps réglementaires et comportant des renseignements réglementaires;
- (b) verser tout règlement de droits résultant de la déclaration corrigée et les intérêts échus ou à échoir sur ce complètement.

(1.1) (Abrogé, 1997, ch. 14, art. 36)

Autres corrections

(2) Sous réserve des règlements pris en vertu du paragraphe (7), l'importateur ou le propriétaire de marchandises ou une personne qui appartient à une catégorie réglementaire de personnes relativement à celles-ci, ou qui est autorisée en application de l'alinéa 32(6)(a) ou du paragraphe 32(7) à effectuer la déclaration en détail ou provisoire des marchandises, ayant des motifs de croire que la déclaration de l'origine de ces marchandises, autre que celle visée au paragraphe (1), la déclaration du classement tarifaire ou celle de la valeur en douane effectuée à l'égard d'une de ces marchandises en application de la présente loi est inexacte est tenue, dans les quatre-vingt-dix jours suivant sa constatation :

- (a) d'effectuer une correction à la déclaration en la forme et selon les modalités réglementaires et comportant les renseignements réglementaires;
- (b) de verser tout complètement de droits résultant de la déclaration corrigée et les intérêts échus ou à échoir sur ce complètement.

Correction assimilée à la révision

(3) Pour l'application de la présente loi, la correction de la déclaration faite en application du présent article est assimilée à la révision prévue à l'alinéa 59(1)(a).

Taux des droits

(2) Sous réserve des autres dispositions de la présente loi, le taux des droits à payer sur les marchandises importées est celui qui leur est applicable au moment où elles font l'objet de la déclaration en détail ou provisoire prévue aux paragraphes 32(1), (2) ou (5) ou, en cas d'application de l'alinéa 32(2)b), au moment de leur dédouanement.

DÉDOUANEMENT

Dédouanement

31. Sous réserve de l'article 19, seul l'agent, dans l'exercice des fonctions que lui confère la présente loi ou une autre loi fédérale, peut, sauf s'il s'agit de marchandises dédouanées par lui ou par un autre agent, ou dédouanées de toute manière prévue par règlement, enlever des marchandises d'un bureau de douane, d'un entrepôt d'attente, d'un entrepôt de stockage ou d'une boutique hors taxes.

DÉCLARATION EN DÉTAIL ET PAIEMENT DES DROITS

Déclaration en détail et paiement des droits

32. (1) Sous réserve des paragraphes (2) et (4), des règlements d'application du paragraphe (6), et de l'article 33, le dédouanement des marchandises est subordonné :

- a) à leur déclaration en détail faite par leur importateur ou leur propriétaire selon les modalités réglementaires et, si elle est à établir par écrit, en la forme et avec les renseignements déterminés par le ministre;
- b) au paiement des droits afférents.

Déclaration provisoire

(2) Dans les circonstances prévues par règlement et sous réserve des conditions qui y sont fixées, le dédouanement peut s'effectuer avant la déclaration en détail prévue au paragraphe (1) dans les cas suivants :

- a) l'importateur ou le propriétaire des marchandises fait une déclaration provisoire selon les modalités, en la forme et avec les renseignements réglementaires, ou en la forme et avec les renseignements satisfaisants pour le ministre;
- b) la livraison des marchandises à l'établissement de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire a été autorisée par un agent ou selon les modalités réglementaires et elles y ont été reçues.

Déclaration en détail postérieure au dédouanement

(3) En cas de dédouanement de marchandises en vertu du paragraphe (2), l'auteur de la déclaration provisoire prévue à l'alinéa (2)a) fait, dans le délai réglementaire, une déclaration en détail de ses marchandises selon les modalités prévues à l'alinéa (1)a); dans le cas des marchandises visées à l'alinéa (2)b), la déclaration en détail est faite par l'importateur ou le propriétaire.

Dédouanement de marchandises

(4) Dans les circonstances et dans les conditions éventuellement prévues par règlement, le dédouanement des marchandises importées par messager ou comme courrier peut s'effectuer avant la déclaration en détail prévue au paragraphe (1) et avant le paiement des droits afférents.

Déclaration en détail et paiement des droits

(5) La personne autorisée par l'alinéa (6)a) ou par le paragraphe (7) à faire la déclaration en détail de marchandises dont le dédouanement est effectué en vertu du paragraphe (4) en fait la déclaration en détail dans le délai réglementaire et selon les modalités prévues à l'alinéa (1)a). Cette personne, ou l'importateur ou le propriétaire des marchandises, est alors tenu de payer dans le délai réglementaire les droits afférents. En l'absence d'une telle personne, l'importateur ou le propriétaire des marchandises en fait la déclaration en détail dans le délai réglementaire et selon les modalités prévues à l'alinéa (1)a), et paie les droits afférents dans le délai réglementaire.

Présomption de déclaration en détail

(5.1) Sauf dans les circonstances prévues par règlement, la déclaration en détail du courrier dédouané en application du paragraphe (4) dont l'importateur ou le propriétaire prend livraison est réputée effectuée en vertu du paragraphe (5) au moment du dédouanement du courrier.

RÉFÉRENCES AUX DISPOSITIONS DE LA LOI SUR LES DOUANES

Loi sur les douanes

DÉFINITIONS ET CHAMP D'APPLICATION

Définitions

2.(1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« dédouanement » « relâse »

- a) Autorisation d'enlever des marchandises d'un bureau de douane, d'un entrepôt d'attente, d'un entrepôt de stockage ou d'une boutique hors taxes en vue de leur usage au Canada;
- b) dans le cas des marchandises visées à l'alinéa 32(2)b), leur réception à l'établissement de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire.

PARTIE I – DISPOSITIONS GÉNÉRALES

PAIEMENT DE SOMMES IMPORTANTES

Lieu du paiement des sommes importantes

3.5 Sauf dans les cas précisés par le ministre, toute personne qui, en vertu de la présente loi, verse une somme dont le montant est supérieur à celui qui a été déterminé par le ministre doit porter cette somme au compte du receveur général dans le délai et selon les modalités réglementaires à l'une des institutions suivantes :

a) une banque;

b) une coopérative de crédit;

c) une société autorisée par une loi fédérale ou provinciale à offrir des services de fiduciairie au public;

d) une société autorisée par une loi fédérale et provinciale à recevoir des dépôts du public et qui offre des prêts sur nantissement d'immeubles ou de biens réels ou fait des placements sous forme de créances hypothécaires sur des immeubles ou des biens réels.

SOLIDARITÉ

Exécution d'une obligation

4. Toutes les personnes tenues à l'exécution d'une obligation prévue par la présente loi sont solidaires de l'exécution de cette obligation par l'une d'elles.

Engagements

4.1 Dans le cas des marchandises visées à l'alinéa 32(2)b), le ministre peut accepter d'un importateur ou d'un transporteur un engagement de remplir des obligations relativement à l'observation de la présente loi et des règlements.

FOURNITURES DE RENSEIGNEMENTS

Obligation de fournir des renseignements exacts

7.1 Les renseignements fournis à un agent pour l'application et l'exécution de la présente loi, du *Tarif des douanes* ou de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation*, ou sous le régime d'une autre loi fédérale prohibant, contrôlant ou réglementant l'importation ou l'exportation de marchandises doivent être véridiques, exacts et complets.

PARTIE II – IMPORTATION

DROITS

Droits d'importation

17. (1) Les marchandises importées sont passibles de droits à compter de leur importation jusqu'à paiement ou suppression des droits.

Programme d'inscription des chauffeurs du secteur commercial	RAD	RDR	Résumé des activités relatives aux drawbacks	RM	<p>Un programme facultatif de l'ASFC servant à inscrire les chauffeurs de camions utilitaires et leur permettant de s'inscrire au PAD. Les chauffeurs qui satisfont aux exigences du programme deviennent des chauffeurs inscrits et reçoivent une carte d'identité avec photo.</p> <p>Voir « Résumé des activités relatives aux drawbacks ».</p> <p>Relevé détaillé de rajustement, formulaire B2.1</p> <p>Formulaire (CBSA130) utilisé par un importateur PAD pour fournir sommairement des renseignements sur les drawbacks au lieu d'utiliser des demandes de drawback individuelles.</p> <p>L'identificateur de compte d'importations/d'exportations qui sert à distinguer une succursale ou division d'exportation ou d'importation d'une entreprise. L'identificateur de compte se compose de 6 chiffres, de l'identificateur RM qui indique qu'il s'agit d'un compte d'importations/d'exportations et d'un numéro de référence de 4 chiffres qui est exclusif à chaque succursale ou division (p. ex. RM0002). Voir aussi Numéro d'entreprise (NE).</p> <p>Système des douanes pour le secteur commercial</p> <p>Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises.</p> <p>L'importateur remplit électroniquement un sommaire des recettes mensuel qui comprend une décomposition (par code d'article d'exécution) des taxes et des droits; un résumé des autorajustements; les intérêts calculés par l'importateur, soit un débit, soit un crédit; toute somme imposée par l'ASFC, telles les sanctions du RSAP (p. ex. pour déclaration en détail tardive), les RDR; le rapprochement; la réconciliation du paiement provisoire (au besoin); le total des recettes versées. Le formulaire E648, <i>Sommaire des recettes pour le PAD</i>, est rempli à la place du formulaire K84.</p> <p>SR</p> <p>SSMAEC</p> <p>TPS</p> <p>ZF – Zone franche</p> <p>Installations aux États-Unis dont la sécurité est assurée par les services douaniers de ce pays et où des marchandises peuvent entrer en franchise des droits ou jusqu'à ce qu'elles soient exportées vers un tiers pays ou mises à la consommation aux États-Unis.</p>
--	-----	-----	--	----	--

Document sur les exigences à l'égard des clients – commerce électronique (DECCE)	Le DECCE contient toutes les informations à l'appui de l'EDL, à partir des différents scénarios de messages EDI jusqu'aux tableaux de codes. Ce document technique est également utilisé pour la programmation des systèmes informatiques
EFV – Expédition de faible valeur	Marchandises commerciales valant moins de 1 600 \$CAN.
EGV – Expédition de grande valeur	Marchandises commerciales valant 1 600 \$CAN ou plus.
Etablissement financier	a) une banque b) une coopérative de crédit c) une société autorisée par une loi fédérale ou provinciale à offrir des services de fiduciaire au public d) une société autorisée par une loi fédérale ou provinciale à recevoir des dépôts du public et qui offre des prêts sur nantissement d'immubles ou de biens réels ou fait des placements sous forme de créances hypothécaires sur des immeubles ou des biens réels Les marchandises transportées jusqu'au Canada au moyen d'un document de transport unique, tels une lettre de transport ou un connaissement. Expéditions rapides et sécuritaires (EXPRES)
Liste des partenaires dans la chaîne commerciale	Une entreprise qui intervient directement dans l'importation ou l'acheminement transfrontalier des marchandises importées ou transportées par un importateur PAD. Les noms des PCC sont saisis dans le SSMAEC dans le cadre d'un processus courant d'évaluation du risque et servent à vérifier l'admissibilité d'une expédition. Les PCC de l'importateur comprennent les vendeurs aux États-Unis et au Mexique et les destinataires au Canada qui reçoivent des expéditions directes. La Loi sur les mesures spéciales d'importation. Elle régit l'imposition de droits antidumping et compensateurs sur les marchandises importées. Loi
LMSI	La Loi sur les douanes Voir « Liste des partenaires dans la chaîne commerciale ».
Mainlevée	La date de mainlevée est celle où les marchandises sont reçues matériellement dans le lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire, que les marchandises soient réellement versées ou non au stock. Marchandises admissibles
PAD	Marchandises admissibles qui ont été expédiées directement des États-Unis ou du Mexique et qui ne nécessitent pas, aux termes d'une loi fédérale ou provinciale, un permis, une licence ou tout autre document similaire devant être présenté à l'ASFC au moment de la déclaration. Les marchandises admissibles qui sont expédiées au Canada à partir de zones franches des États-Unis peuvent être admissibles au dédouanement PAD. Les marchandises importées des États-Unis qui n'ont pas été transbordées dans ce pays après leur arrivée d'un tiers pays et qui ne sont pas sorties d'une zone franche aux États-Unis sans avoir subi un supplément de traitement ou de transformation pendant leur présence dans la zone franche. Les marchandises américaines peuvent comprendre des marchandises originaires des États-Unis ou des marchandises qui ont légalement été mises à la consommation dans ce pays. Identificateur à 15 caractères alphanumériques attribué par l'ARCC pour identifier une entreprise. Le numéro d'entreprise (NE) se compose d'un numéro d'inscription de 9 chiffres, plus les comptes d'importations/exportation et un identificateur RM, puis de quatre chiffres qui identifient le numéro de compte. Un numéro utilisé dans le SSMAEC pour identifier un programme de dédouanement particulier.
Option de service (OS)	Un numéro utilisé dans le SSMAEC pour identifier un programme de dédouanement particulier.
Paiement provisoire	Toute somme payée à la fin d'un mois au titre des droits et des taxes estimatifs exigibles sur les marchandises reçues ou dont la mainlevée a été accordée mais qui n'ont pas été déclarées en détail avant la présentation du SR. Cette situation se produit lorsqu'un importateur choisit l'option 1 pour la déclaration en détail PAD.
PICSC	Programme d'inscription des chauffeurs du secteur commercial ».

ANNEXE A

GLOSSAIRE

Agent autorisé	Personne ayant le pouvoir légal de signer pour la société qui demande d'être autorisée dans le cadre du PAD.
Agent principal de matière	Un agent des services frontaliers chargé de tout demandeur PAD. Il guide le client tout au long du processus de demande et d'agrément. Il contrôle et gère l'observation et il agit comme personne-ressource permanente pour le client PAD.
ALECC	Accord de libre-échange Canada-Chili
ALECI	Accord de libre-échange Canada-Israel
ALENA	Accord de libre-échange nord-américain
Autorisation de livrer	L'état d'une expédition PAD qui permet au chauffeur de livrer les marchandises directement au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire lorsque l'importateur et le transporteur sont autorisés dans le mode routier et que le chauffeur est inscrit au PICSC ou au programme EXPRES. Le transporteur est responsable du paiement des droits jusqu'à ce que les marchandises soient reçues par l'importateur, le propriétaire ou le destinataire
Balayage	Un processus dans les systèmes administratifs de l'importateur qui repère les commandes, les reçus ou les factures non assortis afin de garantir que toutes les marchandises sont déclarées en détail et que les droits sont payés conformément à la <i>Loi sur les douanes</i> .
Bureau de contrôle	Un numéro de bureau de l'ASFC valide que choisit l'importateur PAD aux fins du traitement PAD. L'utilisation du bureau de contrôle au lieu de numéros particuliers de bureau de mainlevée permet un regroupement par la zone 4 du B3 (numéro de bureau).
CADEX	Système automatisé d'échange de données des douanes
CAN	Dollars canadiens
Code de transporteur	Un identificateur unique à quatre chiffres attribué par l'ASFC et servant à identifier un transporteur.
Contingent tarifaire	Une quantité précise qui détermine les taux de droits applicables à certaines marchandises importées au Canada. Les marchandises classées dans un numéro prévoyant un contingent sont assujetties à des taux de droits réduits.
Date de décision	Pour les autorajustements automatisés, la date de décision est la date à laquelle le SDSC accepte la transmission d'un rajustement de déclaration de type X exempt d'erreur. Pour les rajustements présentés à l'ASFC sur un B2 papier, la date de décision continue de correspondre à « la date de décision » du RDR.
Date de mainlevée	La date à laquelle les marchandises sont reçues dans le lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire, que les marchandises soient réellement versées ou non au stock, ou la date à laquelle l'ASFC a accordé la mainlevée des marchandises.
Date de paiement/ d'acquiescement des droits	La date à laquelle un établissement financier désigné reçoit la pièce de versement PAD (BSF645) avec le paiement. La date de paiement ne correspond pas à la date du Sommaire des recettes connexe.
Déclencheur de la déclaration en détail	Un processus amorcé dans les systèmes administratifs de l'importateur PAD qui signale qu'il y a des marchandises importées dont la déclaration en détail à l'ASFC est requise. Le déclencheur de la déclaration en détail remplace le processus de notification utilisé lorsque l'ASFC accorde la mainlevée des marchandises.
Dédouanement	Fonction exécutée par l'ASFC, qui donne l'autorisation de se déplacer, à l'entrée ou à la sortie, hors du contrôle des douanes. Dans le PAD, le processus de dédouanement a lieu au premier point d'arrivée et donne au transporteur l'autorisation de livrer l'expédition. Ne pas confondre avec la mainlevée qui a lieu lors de la livraison des marchandises.
Dédouanement PAD	Marchandises pouvant entrer au Canada par une option de service PAD et qui sont importées par un importateur autorisé et qui sont transportées jusqu'au Canada par un transporteur autorisé. Dans le cas des moyens de transport routiers utilitaires, le chauffeur doit être inscrit au PICSC ou à EXPRES.
Mémoire D17-1-7	

213. Les sommes exigibles par suite d'une modification volontaire sont déclarées sur le SR comme débit, au moyen du code d'article d'exécution 49011. Les remboursements de droits LMSI qui sont le résultat d'une décision en réponse à une demande de révision présentée sur un B2 papier sont déclarés sur le SR comme débit au moyen du code d'article d'exécution 49018.

Autorajustements pour l'ALENA et l'ALECC

214. Un rajustement automatisé de type X peut servir à transmettre une correction ayant trait à un traitement tarifaire préférentiel en vertu de l'ALENA ou de l'ALECC. Dans un tel cas, le rajustement doit avoir trait au numéro de transaction initial de la déclaration en détail et au numéro de ligne initial des importations en question. Le numéro de transaction initial de la déclaration en détail doit être inscrit dans la zone 24 (numéro de transaction antérieur) et le numéro de ligne initial doit être inscrit dans la zone 25 (ligne de transaction antérieure) de la ligne 1 et de la ligne 2. Pour les rajustements collectifs qui se rapportent à un traitement tarifaire préférentiel en vertu de l'ALENA et de l'ALECC, le numéro de transaction initial et le numéro de ligne initial de la transaction la plus reculée qui est rajustée servent à remplir les zones 24 et 25.

215. Le processus de déclaration et de versement des recettes sur le SR pour l'origine est le même que dans les autres autorajustements automatisés. Des documents à l'appui, tel un certificat d'origine, sont requis, mais il n'est pas nécessaire de les présenter avec le rajustement de type X, sauf si l'agent des services frontaliers le demande.

Contingents tarifaires

216. Pour s'assurer que les importations sous contingent tarifaire sont bien classées, les rajustements ayant trait à des produits contingents doivent faire l'objet d'un examen distinct par un agent des services frontaliers et continuer d'être présentés à l'ASFC sur un formulaire B2 papier, *Douanes Canada – Demande de rajustement*, accompagné de documents à l'appui.

Exigences générales du processus

217. Un résumé des exigences générales du processus figure à l'annexe J du présent mémorandum.

documents, certificats et tableaux à l'appui, doivent être conservés par l'importateur et être mis à la disposition d'un agent des services frontaliers sur demande ou être disponibles à des fins de vérification par l'ASFC.

208. Lorsqu'il faut rembourser un drawback, les détails sont inclus sur le RAD et le montant du remboursement est déduit de celui des drawbacks demandés sur le RAD. Si le montant à rembourser est supérieur à celui des drawbacks demandés, le montant négatif qui en résulte est inclus comme débit sur le SR au moyen du code de drawback applicable (p. ex. 49019). Des intérêts courent au taux déterminé à compter de la date du crédit sur le RAD initial jusqu'à la date du remboursement sur le SR. L'importateur PAD doit conserver des documents appropriés aux fins de vérification.

209. Lorsqu'il est constaté que des marchandises ne sont plus admissibles à une exonération de droits, dans le cadre du Programme d'exonération de droits, et que des droits doivent être remboursés, le remboursement doit être inclus sur le SR, comme débit, au moyen du code « droits sur les rajustements » (49010). Des documents appropriés doivent être conservés par l'importateur PAD aux fins de vérification. Des intérêts s'appliquent au taux déterminé.

Autorajustements pour la LMSI

210. L'importateur PAD peut se servir du processus de rajustement automatisé de type X pour présenter une modification volontairement dans le but de payer des droits antidumping, des droits compensateurs ou des droits provisoires supplémentaires, conformément aux articles 3, 4, 5, 6, 7 ou 8 de la LMSI, ou une surtaxe en application d'un décret du conseil. De plus, une déclaration de type X peut servir à corriger des erreurs d'écriture qui n'ont pas d'incidence sur les recettes. Comme dans les autres rajustements automatisés de type X, le message d'acceptation de la déclaration produit par le SDSC fournit l'avis de décision.

211. Le code E, « autres rajustements », est inscrit dans la zone 6 (code de paiement) de la transmission de type X.

212. Les demandes de rajustement à la baisse des droits antidumping ou compensateurs continuent d'être

présentées à l'ASFC sur un B2 papier. Vous trouverez de plus amples renseignements dans le

Mémorandum D14-I-3.

incorrectement dans le numéro 1234,56,78,90 et auraient dû être classées dans le numéro 3456,78,90,12. Dans la transmission de rajustement de type X du PAD, l'importateur n'est pas tenu de modifier chacune des trois transmissions de déclaration en détail; il peut envoyer un seul rajustement pour indiquer la valeur déduite du numéro de classement inexact et la valeur ajoutée au numéro de classement exact pour la période.

c) Il sera tenu compte, dans le SR de novembre, de la modification des recettes par suite des données commerciales rajustées, par addition et par déduction, y compris l'effet sur les droits, les taxes et les intérêts. La TPS ne peut être créditée sur le SR, sauf lorsqu'il s'agit de corrections d'écriture présentées avant le paiement ou dans les circonstances mentionnées à l'alinéa 141 (paiements provisoires).

198. Un B3 de type X collectif doit normalement porter sur un même point (p. ex. une révision du classement tarifaire, une révision de l'origine ou une révision de la valeur en douane) ou exactement sur la même marchandise.

199. Plusieurs marchandises peuvent faire l'objet d'un rajustement sur une seule déclaration de type X si le point en question est le même. Par exemple, un exportateur peut changer le classement tarifaire de chaussures, de bourses et de boîtes sur une même déclaration de type X.

200. Plusieurs points peuvent être rajustés sur une seule déclaration de type X. Toutefois, chaque marchandise distincte doit alors être visée par une déclaration de type X distincte. Par exemple, une déclaration de type X peut servir à modifier le classement tarifaire, le traitement tarifaire et la valeur en douane uniquement de chaussures. (Des déclarations de type X distinctes seraient nécessaires pour faire un rajustement similaire dans le cas des boîtes et des bourses.)

Crédits TPS

201. Seuls les rajustements qui sont transmis dans le même mois ou le mois en cours du SR à cause d'erreurs d'écriture peuvent servir à recouvrer la TPS. La TPS ne peut être créditée par l'ASFC dans un mois autre que le mois en cours. Tout crédit de TPS doit plutôt être demandé directement au service de la TPS au moyen d'une demande de crédit de taxe sur les intrants.

202. Les importateurs PAD peuvent combiner plusieurs rajustements et chaque rajustement peut viser plus d'une ligne, sur une même déclaration de type X (c.-à-d. à « lignes multiples »). Toutefois, les rajustements faits conformément à l'article 32.2 ne peuvent être combinés avec des rajustements faits conformément au paragraphe 74(1) de la Loi sur la même déclaration de type X, c.-à-d. des remboursements ne peuvent être combinés avec des montants dus à l'ASFC. Voir l'exemple ci-dessous.

Autocotisation pour les drawbacks

u) L'importateur doit apporter les corrections suivantes : 100 \$ TPS (montant initial) 80 \$ TPS (montant corrigé) net - 20 \$ 300 \$ (montant initial) 350 \$ (montant exact) net + 50 \$ 200 \$ (montant initial) 270 \$ (montant exact) net + 70 \$

b) Comme l'importateur doit séparer les remboursements des montants dus à l'ASFC, il doit transmettre deux déclarations distinctes de type X, comme il suit : Première déclaration de type X (réduction de la TPS) Ligne 1 - 100 \$ en TPS (montant initial) Ligne 2 + 80 \$ en TPS (montant exact) net - 20 \$ Le total de l'en-queue TPS transmis dans le mois en cours : - 20 \$ Le total de l'en-queue TPS transmis après le mois en cours : 0 \$ (comme la TPS ne peut être créditée dans un autre mois que le mois en cours). Deuxième déclaration de type X TPS payable : Ligne 1 - 300 \$ (montant initial) Ligne 2 + 350 \$ (montant exact) net + 50 \$ Ligne 3 - 200 \$ (montant inscrit) Ligne 4 + 270 \$ (montant demandé) net + 70 \$ Le total de l'en-queue TPS transmis dans le mois en cours et dans un autre mois : 120 \$

203. Des renseignements sur les drawbacks sont fournis dans le D7-4-3. *Exigences de l'ALÉNA en matière de drawback et de report des droits*. Il y a certaines différences quant aux activités relatives aux drawbacks dans le PAD.

204. Les activités relatives aux drawbacks ne sont pas traitées sous forme de déclaration automatisée de type X. Pour les importateurs PAD, le programme des drawbacks ne change pratiquement pas, sauf que des demandes de drawback distinctes (K32 ou K32-1) ne sont pas présentées à l'ASFC. L'importateur PAD présente plutôt le formulaire CBSA130, *Résumé des activités relatives aux drawbacks* (RAD).

205. Le RAD résume les détails, tels le numéro de la demande, l'autorisation et le montant demandé pour la période visée par le SR. Le RAD sert aussi à indiquer les demandes touchées par les limites que fixe l'article 33 de l'ALÉNA, situation dans laquelle il doit être accompagné d'une « preuve satisfaisante ». Un exemple du RAD ainsi que les instructions sur la façon de le remplir sont fournis à l'annexe I du présent mémoire et au site Web www.asfc.gc.ca.

206. Le total des drawbacks demandés, tel qu'il apparaît sur le RAD, est inclus sur le SR de l'importateur PAD. Le montant demandé sur le SR doit correspondre au montant calculé sur le RAD pour la période visée par le SR. Les délais de présentation sont en fonction de la période visée par le SR dans laquelle le drawback connexe est demandé.

207. Même si des demandes distinctes de drawback ne sont pas présentées à l'ASFC, l'importateur PAD doit continuer à en remplir. Ces demandes, ainsi que les

d) **Zone 20 (date de mainlevée)** Pour les rajustements collectifs, cette zone sert à indiquer la date de mainlevée/ réception du premier (c.-à-d. du plus ancien) B3 dans la période visée par le rajustement. Si le rajustement ne s'applique qu'à un B3, inscrire la date de mainlevée/ réception de cette transaction. Utiliser le format suivant lorsque la zone 20 est remplie : AAAAMMJJ.

e) Il est facultatif de remplir les zones suivantes et elles peuvent être laissées vides lorsqu'un rajustement automatisé est transmis : mode de transport; bureau de débarquement; code de transporteur à l'importation; code d'Etat du vendeur; code ZIF du vendeur; code du bureau de sortie des Etats-Unis; fret; poids.

189. Le numéro de transaction initial et le numéro de ligne initial ayant originellement servi à déclarer en détail les marchandises ne sont généralement pas requis dans une transmission de type X. Toutefois, l'importateur PAD doit conserver des dossiers et des pistes de vérification appropriés qui se rapportent à la déclaration en détail, et par la suite, au rajustement des marchandises, à la déclaration des recettes et au paiement. Lorsque l'importateur transmet un rajustement ayant trait à un traitement tarifaire préférentiel en vertu de l'ALBNA ou de l'ALECC, le numéro de transaction initial et le numéro de ligne initial sont requis dans la zone 24 (transaction antérieure) et dans la zone 25 (ligne). Pour les rajustements collectifs qui ont trait à un traitement tarifaire préférentiel en vertu de l'ALBNA ou de l'ALECC, le numéro de ligne initial de la transaction antérieure sont requis.

190. Lorsqu'un importateur PAD présente volontairement une déclaration de type X devant corriger des renseignements de la déclaration en détail initiale qui ont été jugés incorrects lors de la vérification de programme de l'ASFC, le numéro de transaction B3 initial doit être transmis dans la zone 24 (transaction antérieure).

Documents à l'appui

191. Comme la déclaration de type X est présentée électroniquement, il n'est pas nécessaire de fournir des documents à l'appui au moment du rajustement automatisé. Toutefois, l'importateur doit, conformément à l'article 40 de la *Loi sur les douanes*, conserver des documents appropriés dans ses dossiers et les mettre à la disposition d'un agent des services frontaliers sur demande.

192. Les participants PAD sont tenus de conserver des pistes de vérification menant de la transaction de rajustement au document de base qui a fait naître la nécessité d'un changement, ainsi que de la transaction de rajustement au SR qui comprenait les recettes rajustées.

193. Lorsque l'importateur PAD néglige de mettre des renseignements ayant trait à des marchandises importées à la disposition de l'agent des services frontaliers sur demande,

une SAP est imposée. De plus, une sanction distincte liée à la LMSI est imposée si l'importateur PAD omet de fournir une description détaillée du produit pour une importation donnée lorsque il lui est demandé de le faire. La sanction s'applique quand un importateur omet de répondre à une demande par écrit.

Rajustements collectifs

194. Le rajustement automatisé de type X peut s'appliquer à une seule transaction ou à plusieurs transactions en tant que rajustement collectif, c.-à-d. qu'il vise plus d'une expédition.

195. Lorsqu'une transmission de rajustement collectif de type X est utilisée, il n'est pas nécessaire que le rajustement se rapporte directement à des transactions particulières de déclaration en détail à l'ASFC; toutefois, les marchandises liées au rajustement doivent avoir été déclarées en détail à l'ASFC et les droits sur celles-ci doivent avoir été acquittés dans la même année civile (c.-à-d. du 1^{er} janvier au 31 décembre). Le rajustement de type X ne vise pas nécessairement les renseignements d'un B3 particulier, mais peut servir à rajuster des blocs de données commerciales dans les délais prévus par la loi. Par exemple, lorsqu'une correction du classement tarifaire des marchandises importées dans une année est requise, il n'est pas nécessaire de corriger chaque B3. Un rajustement de type X peut plutôt être transmis pour déduire la valeur globale des marchandises du numéro de classement inexact et l'ajouter au numéro de classement exact.

196. Bien qu'un rajustement collectif puisse servir à rajuster les renseignements de déclarations en détail sur une période maximale d'un an, l'importateur PAD est néanmoins tenu de transmettre un autorajustement, une demande de révision, une demande de réexamen ou une demande de remboursement dans les délais prévus par la loi. Par exemple, conformément à l'article 32.2 de la *Loi sur les douanes*, l'importateur PAD doit corriger une déclaration de l'origine, du classement tarifaire et de la valeur en douane dans les 90 jours de la date où l'importateur a des motifs de croire que la déclaration initiale est inexacte.

197. Voici un exemple du processus de rajustement automatisé pour une transmission de rajustement collectif :
a) Dans l'année civile 2001, l'importateur transmet à l'ASFC les renseignements ci-dessous tirés de déclarations en détail :

B3 numéro	Classement tarifaire	Valeur en douane
1	1234.56.78.90	1 000 \$
2	1234.56.78.90	5 000 \$
3	1234.56.78.90	3 000 \$

b) En novembre, l'importateur se rend compte que des marchandises d'une valeur de 1 500 \$, déclarées en détail en juin et en août, ont été classées

185. Conformément au paragraphe 3.3(1) de la *Loi sur les douanes* et à l'article 125 du *Tarif des douanes*, lorsque l'importateur présente un rajustement et que les intérêts sur les droits, les taxes et les sanctions ne dépassent pas 5 \$, l'ASFC renonce aux intérêts. Le cas échéant, l'importateur PAD n'est pas tenu de déclarer sur le SR le montant auquel on a renoncé. Toutefois, tous les calculs ayant trait au montant des intérêts doivent être faits pour déterminer si la renonciation s'applique. L'importateur doit conserver des documents à l'appui des calculs.

Avis de décision

186. Pendant le traitement habituel du rajustement B2, un RDR automatisé est produit à titre d'avis à l'importateur de la décision de l'ASFC et l'avis de son droit d'appel. Toutefois, lorsqu'un rajustement automatisé de type X est traité, un RDR n'est pas produit. Le message d'acceptation de la décision exigé par le paragraphe 59(2) de la *Loi sur les douanes* ou l'article 60.1 de la LMSI, L'annexe H du présent mémorandum explique le sens des messages d'acceptation de déclaration connexes.

187. Lorsque l'importateur PAD transmet un rajustement de type X, la date du message d'acceptation de la déclaration doit servir :

(a) de date de production présumée aux fins du respect du délai fixé par l'article 32.2 de la *Loi sur les douanes* ou l'article 58 de la LMSI;

(b) de base au calcul du délai dans lequel doit être demandé un réexamen en vertu de l'article 60 de la *Loi sur les douanes* ou de l'article 58 de la LMSI.

Etablissement de la déclaration de type X

188. Bien qu'un rajustement automatisé de type X soit similaire à une transmission B3, il y a d'importantes différences, décrites dans le DECCE PAD, y compris la transmission de valeurs négatives et l'obligation de remplir certaines zones. Les codes ci-dessous sont propres à la transmission d'une déclaration de type X et servent à tenir compte du processus de rajustement automatisé :

(a) **Zone 4 (numéro de bureau)** Cette zone est remplie quand le rajustement de type X est transmis pour maintenir l'intégrité des pistes de vérification et quand les recettes rajustées ne sont pas comptabilisées sur le SR (p. ex. un rajustement à la baisse rétroactif de la VED sans autorisation de remboursement). Lorsque ce type de rajustement est transmis, il faut inscrire le code « 0997 » dans la zone. Sinon, il faut inscrire le numéro de bureau du bureau de contrôle.

(b) **Zone 6 (code de paiement)** Cette zone précise le type de rajustement à l'aide d'un des codes suivants :

(i) **Code A – Classement tarifaire** Corriger le classement tarifaire, y compris celui des

marchandises réaffectées à une utilisation ou à un utilisateur non admissible. Ce code peut être utilisé lorsque la correction entraîne un montant exigible ou un remboursement de droits.

(ii) Code B – Établissement de la valeur

Corriger la valeur en douane. Ce code peut être utilisé lorsque la correction entraîne un montant exigible ou un remboursement de droits.

(iii) Code C – Traitement tarifaire, sauf

l'ALENA et l'ALECC Corriger l'origine quand un traitement tarifaire inexact a été utilisé au moment de la déclaration en détail initiale. Ce code peut être utilisé lorsque la correction entraîne un montant exigible ou un remboursement de droits.

(iv) Code D – Traitement tarifaire, ALENA et ALECC seulement

Corriger l'origine lorsqu'un traitement tarifaire inexact a été utilisé au moment de la déclaration en détail initiale et que l'ancien ou le nouveau traitement tarifaire fait partie de l'ALENA (Accord de libre-échange nord-américain) ou de l'ALECC (Accord de libre-échange Canada-Chili). Ce code peut être utilisé lorsque la correction entraîne un montant exigible ou un remboursement de droits.

(v) Code E – Autres rajustements

Corriger une déclaration en détail initiale quand : - les marchandises ont subi des dommages, se sont détériorées ou ont été détruites; - les marchandises accusent un déficit dans la quantité; - les marchandises sont d'une qualité inférieure; - il y a eu paiement de droits en trop ou par erreur (p. ex. une erreur d'écriture); - un excédent est constaté; - des droits antidumping ou des droits provisoires supplémentaires sont payables

(LMSI). **Nota :** Un rajustement de type X ne doit pas être utilisé lorsque l'importateur demande un rajustement à la baisse pour les droits LMSI.

Nota : Lorsque les mêmes marchandises font l'objet d'un rajustement pour plus d'un motif, un seul code peut être inscrit dans la zone 6 du rajustement de type X, dans l'ordre suivant : 1^{er} – D, 2^e – B, 3^e – A, 4^e – C, 5^e – E.

(c) Zone 16 (date d'expédition directe)

Pour les rajustements collectifs, cette zone sert à indiquer la date de mainlevée/réception du dernier (c.-à-d. le plus récent) B3 dans la période visée par le rajustement. Si le rajustement ne s'applique qu'à un B3, inscrire la date de mainlevée/réception de la transaction rajustée. **Nota :** La zone « date d'expédition directe » sert à indiquer la date de la fin de la période visée par le rajustement; ce n'est pas la date où les marchandises ont été expédiées vers le Canada. Utiliser le format suivant lorsque la zone 16 est remplie : AAAAMMJJ.

- a) les demandes de rajustement à la baisse liées aux droits LMSI (voir le *Mémorandum D14-1-3*);
- b) les rajustements qui se rapportent aux contingents tarifaires;
- c) les « différends authentiques » aux termes de l'article 60 de la *Loi sur les douanes* ou les appels interjetés au Tribunal canadien du commerce extérieur ou à la Cour fédérale (voir le *Mémorandum D11-6-7*);
- d) les drawbacks. Ils sont exclus des rajustements électroniques. Toutefois, les recettes sont déclarées dans le SR mensuel, selon le Résumé des activités relatives aux drawbacks (voir Autocotisations pour les drawbacks ci-après).

181. L'utilisation de la déclaration automatisée de type X pour transmettre un rajustement des renseignements de la déclaration en détail ne déroge en rien aux dispositions législatives afférentes à la nécessité de corriger les renseignements de la déclaration en détail ou l'autorisation et l'échance des autorajustements, des révisions, des réexamens et des remboursements. Comme l'importateur non-PAD, l'importateur PAD doit présenter des corrections, quelle que soit la valeur en douane. Toutefois, il y a des différences dans le processus de rajustement PAD, comme :

- a) Modalités de présentation :

- (i) Déclaration électronique de type X servant à transmettre des autorajustements, des demandes de remboursement et des paiements volontaires LMSI;
- (ii) Version papier du formulaire B2, *Douanes Canada – Demande de rajustement*, pour la LMSI, les contingents tarifaires et les différends.

- b) Déclaration des recettes et paiement – Les montants exigibles ou dus sont déclarés sur le SR :

- (i) Les montants dus à l'importateur, y compris les intérêts, sont déclarés comme crédit (il n'y a pas de chèque émis par l'ASFC);
- (ii) Les montants dus à l'ASFC, y compris les intérêts, sont déclarés comme débits et sont inclus dans le SR mensuel;

- (iii) Le paiement est fait dans un établissement financier et ce montant fait partie du total du SR.

- c) Avis de décision :
- (i) Message d'acceptation de la déclaration pour les transmissions de type X;
- (ii) RDR pour les présentations d'une demande B2.

Incidence sur les recettes déclarées sur le SR

182. L'importateur PAD déclare toute incidence sur les recettes qui résulte de la présentation d'un rajustement sur le SR quels que soient les modalités ou le motif de la présentation – déclaration de type X ou B2 sur papier. Les droits, taxes et intérêts supplémentaires dus à l'ASFC sont déclarés comme débits sur le SR et le versement est fait dans un établissement financier. Les droits payables à l'importateur sont déclarés comme crédits sur le SR et l'ASFC n'émet normalement pas de chèque pour les montants dus à l'importateur PAD. Comme la TPS est exclue des remboursements faits conformément à la législation de l'ASFC, aucun montant n'est inscrit comme crédit pour la TPS. Les importateurs qui ont droit à un remboursement de la TPS devraient communiquer avec le bureau des services fiscaux de l'Agence du revenu du Canada (ARC) le plus près pour obtenir des renseignements sur les avantages qu'offre le système de crédit de taxe sur les intrants.

183. Le montant des droits et des taxes supplémentaires exigibles ou des droits remboursés n'est pas déclaré sur le SR avant que l'importateur ne reçoive l'avis de révision, conformément aux lignes directrices :

- a) Déclaration automatisée de type X (autorajustements, remboursements, paiements LMSI volontaires) – L'incidence sur les recettes n'est pas déclarée sur le SR avant que l'importateur ne reçoive le message d'acceptation de la déclaration produit par le système. La date de l'avis de révision est la date à laquelle est transmis le message d'acceptation de la déclaration.
- b) B2 sur papier (différends officiels, contingents tarifaires, montants LMSI à la baisse) – L'incidence sur les recettes n'est pas déclarée sur le SR avant que l'importateur ne reçoive le formulaire B2-1, *Douanes Canada – Relevé détaillé de rajustement* (RDR). La date de l'avis de révision est la date du RDR.

184. Conformément au *Décret de remise relatif à une erreur sur le document douanier de déclaration en détail*, une remise est accordée lorsque le montant d'une erreur vérifiable dans un document de déclaration en détail de l'ASFC entraîne un paiement en moins d'un montant d'au plus 7,50 \$. Lorsque le rajustement d'un seul document de déclaration en détail se traduit par un montant dû de 7,50 \$ ou moins, l'importateur PAD peut se prévaloir de cette remise et il n'est pas tenu de déclarer le montant comme débit sur le SR. Comme pour les autres montants en recettes, l'importateur doit conserver une justification du montant. Des renseignements sur le *Décret de remise relatif à une erreur sur le document douanier de déclaration en détail* sont fournis dans le *Mémorandum D17-1-9, Remise par suite d'une erreur sur la déclaration en douane*.

e) **Versement dans un établissement financier** – Lorsque le montant du SR n'est pas versé dans un établissement financier, une sanction s'applique pour défaut de versement directement dans un établissement financier.

RAJUSTEMENTS

Rajustement automatisé de type « X »

176. Dans le PAD, les autorajustements des renseignements initiaux de la déclaration en détail et des demandes de remboursement sont présentés électroniquement à l'ASFC. Le format de reconnaissance par le type « X ». Des exemples de rajustement de type X sont fournis à l'annexe G du présent mémorandum.

177. La transmission du rajustement de type X à l'ASFC se fait à l'aide du CADERX ou de la version 99B UN-EDIFACT, et est appuyée par le SDSC. Les exigences de la transmission électronique de la déclaration de type X sont décrites en détail dans le DECCE PAD.

178. Dans une transmission de type X, des valeurs négatives servent à éliminer des renseignements sur la déclaration en détail initiale et des valeurs positives servent à les remplacer. Des changements peuvent être apportés uniquement à la partie inexacte. Par contre, des changements peuvent être apportés par une méthode qui ressemble à un rajustement B2 (sur papier) en éliminant toute la ligne erronée et en la remplaçant par les données exactes. L'une ou l'autre de ces méthodes est valide à la condition que les données exactes soient fournies. Le terme « valeur négative » et le signe moins servent uniquement à illustrer le concept du rajustement de type X. Lorsque ces valeurs sont réellement transmises à l'ASFC, le codage dont fait état le DECCE est utilisé.

179. La déclaration de type X sert à autorajuster à la fois les corrections présentées conformément à l'article 32.2 de la Loi et les demandes de remboursements présentées en vertu du paragraphe 74(1) de la Loi. Toutefois, les rajustements faits en conformité avec l'article 32.2 ne doivent pas être combinés avec ceux faits en conformité avec le paragraphe 74(1) sur la même déclaration de type X, c.-à-d. que des remboursements ne peuvent être combinés avec des montants dus à l'ASFC. Pour de plus amples renseignements, voir le Mémorandum D11-6-6, *Autorajustements des déclarations concernant l'origine, le classement tarifaire, la valeur en douane et la réaffectation des marchandises*. Le rajustement de type X peut aussi servir à faire des autocotisations et des déclarations volontaires en détail pour les droits LMSI.

plus tard le 30 juin, un SR corrigé en remplacement de celui du 25 juin.

Périodes de déclaration en détail et de paiement du PAD

175. Ce qui suit donne un aperçu des périodes de déclaration en détail et de paiement que doit utiliser un importateur PAD.

a) **Période visée par le SR** – La période visée par le SR doit être celle où s'est déroulée l'activité déclarée dans le SR du mois. Indiquée sur le SR par la date du début de la période et la date de la fin de la période.

b) **Période de déclaration en détail** – La période de déclaration en détail choisie par l'importateur PAD détermine l'échéance de la déclaration en détail des marchandises importées. Lorsqu'il y a déclaration en détail tardive, une sanction s'applique.

Option 1 – Les marchandises dont la mainlevée/réception a eu lieu dans un mois doivent être déclarées en détail au plus tard le 18^e jour du mois suivant.

Option 2 – Les marchandises dont la mainlevée/réception a eu lieu entre le 19^e jour d'un mois et le 18^e jour du mois suivant (deuxième mois) doivent être déclarées au détail au plus tard le dernier jour ouvrable du deuxième mois.

EFV – Les marchandises dont la mainlevée/réception a eu lieu dans un mois doivent être acquittées au plus tard le dernier jour ouvrable du deuxième mois.

d) **Echéance du SR** – Lorsqu'un SR est présenté en retard, une sanction pour production tardive de SR s'applique.

Un SR complet et sans erreur doit être présenté à l'ASFC au plus tard le dernier jour ouvrable du mois.

Versements dans un établissement financier avant l'échéance

modalités de la transmission électronique du versement sont négociées entre l'importateur et son établissement financier

166. L'importateur PAD peut avoir seulement un SR dans les dossiers de l'ASFC pour chaque mois civil. Le paiement du montant du SR doit être versé dans un établissement financier au plus tard le dernier jour

ouvrable du même mois. Lorsque l'importateur pourrait avoir à supporter des frais d'intérêts supplémentaires sur des montants exigibles avant que le SR ne soit présenté et acquitté, il peut faire des versements supplémentaires dans son établissement financier avant la fin du mois. Lorsqu'il y a plusieurs versements à valoir sur un SR, leur somme devrait être égale au total final du SR et elle doit être reçue par l'établissement financier au plus tard le dernier jour ouvrable du mois.

Total des paiements sur le SR = total des versements dans l'établissement financier

167. Dans certaines circonstances, des erreurs d'écriture ou de calcul peuvent entraîner la déclaration d'un montant à payer sur le SR mensuel qui est différent du montant réel versé dans un établissement financier.

Versements dans un établissement financier

168. Dans le PAD, les montants en recettes dus par l'importateur PAD ou dus à celui-ci sont déclarés à l'ASFC une fois par mois sur le SR et le total payable déclaré sur le SR est versé dans un établissement financier. La date du versement dans l'établissement financier est la date d'acquiescement des droits sur les marchandises. Les établissements financiers dans lesquels le montant du SR peut être versé sont décrits à l'article 3.5 de la Loi, qui autorise le paiement dans :

a) une banque;

b) une coopérative de crédit;

c) une société autorisée par une loi fédérale ou provinciale à offrir des services de fiduciairie au public;

d) une société autorisée par une loi fédérale ou provinciale à recevoir des dépôts du public et qui offre des prêts sur nantissement d'immubles ou de biens réels ou fait des placements sous forme de créances hypothécaires sur des immubles ou des biens réels.

169. Le paiement du total à payer déclaré sur le SR doit être fait dans un établissement financier menant des activités au Canada, par transmission électronique ou au moyen du formulaire BSF645, *Programme d'autocotisation des douanes - Pièce de versement - PAD*. L'ASFC imprime des versions papier de ce formulaire où figurent le NE et l'adresse de l'importateur. Ces pièces peuvent être obtenues par l'entremise de l'APM de l'importateur PAD.

Nota : Il faut utiliser les pièces originales fournies par l'APM, car l'encre ou le toner doit être magnétisé. Les

170. Le processus de déclaration et de versement des recettes PAD peut être résumé comme il suit :

a) Le SR est transmis à l'ASFC une fois par mois pour déclarer les montants en recettes et il doit être reçu au plus tard le dernier jour ouvrable du mois. La date à laquelle le SR est présentée à l'ASFC n'est pas la date d'acquiescement des droits;

b) Le versement du total à payer selon le SR est fait dans un établissement financier réglementaire ou transmis depuis celui-ci au plus tard le dernier jour ouvrable du mois. La date de versement dans l'établissement financier est la date d'acquiescement des droits.

171. Lorsque le total dont fait état le SR n'est pas payé au plus tard le dernier jour ouvrable du mois, une SAP est imposée. La sanction est de 100 \$ la première fois, de 500 \$ la deuxième fois et de 1 000 \$ la troisième fois et les fois suivantes. L'omission de faire le versement directement dans un établissement financier entraîne l'imposition d'une sanction de 250 \$, la première fois, et de 500 \$, chaque fois par la suite.

172. Dans certaines situations, il est possible que l'importateur fasse plus d'un versement PAD dans son établissement financier au cours de la période visée par un SR. Les versements multiples ne doivent pas servir à acquiescer quotidiennement les droits et les taxes. Ils sont permis afin de procurer à l'importateur une façon d'acquiescer les montants qui sont assujettis à des intérêts et dont l'échéance précède le versement du montant du SR dans un établissement financier. Des exemples de telles situations seraient le paiement d'une sanction RSAP ou d'un RDR émis par l'ASFC. Bien que des versements multiples puissent être faits dans l'établissement financier de l'importateur, il ne peut y avoir qu'un SR dans les dossiers de l'ASFC pour le mois.

173. Le total des versements dans un établissement financier doit être égal au « paiement total » déclaré sur le SR. Lorsque plusieurs versements sont faits au cours du mois, le total des versements faits pendant la période visée par le SR doit être égal au paiement total déclaré sur le SR.

174. Suivant son cycle économique, un importateur PAD peut choisir de présenter le SR et le paiement connexe avant le dernier jour ouvrable du mois. En outre, l'importateur peut choisir de dresser et de présenter le SR avant de faire le versement. Par exemple, l'importateur peut présenter le SR le 25 juin et faire le versement connexe le 30 juin. Si l'importateur constate, avant de faire le versement le 30 juin, que le montant déclaré le 25 juin sur le SR est inexact, il doit fournir à l'ASFC, au

Nota : Tous les calculs afférents au montant d'intérêts doivent être faits pour déterminer s'il peut y avoir renonciation. L'importateur doit conserver des documents à l'appui des calculs.

Exceptions à la déclaration sur le SR

162. En règle générale, l'importateur PAD déclare tous les montants en recettes liés à l'ASFC sur son SR mensuel. Il y a exception à la déclaration des cotisations de l'ASFC sur le SR lorsque le paiement doit être fait immédiatement plutôt qu'à la fin du mois. Le paiement est alors fait au bureau local de l'ASFC, notamment :

- a) le paiement d'un avis de perception,
- b) les frais de service, tels des frais d'inspection, perçus au nom d'autres ministères,
- c) un dépôt en espèces demandé avec le formulaire E29B, *Permits d'admission temporaire*,
- d) une somme calculée comme condition de la mainlevée de marchandises commerciales saisies.

Présentation d'un SR NUL ou avec crédit

163. Il faut présenter ou transmettre un SR mensuel même dans les cas où le montant net est nul ou dans les cas où un montant doit être crédité à l'importateur. Un montant réel inscrit dans la section « débits » est assorti d'un « 0 » pour la VED des transactions du mois en cours. Droits-49010 (transactions initiales) et TPS-49121 (transactions initiales). Les autres sections du SR deviendront facultatives si NUL figure dans la section « débits ». Un crédit peut être reporté sur le SR du mois suivant ou l'importateur peut demander à l'ASFC de lui émettre un chèque.

Changements dans le SR

164. Chaque importateur PAD (figurant dans la partie II de la demande de participation au PAD) ne doit avoir qu'un SR par mois dans les dossiers de l'ASFC. Une fois envoyé, un SR ne peut être annulé. Il ne peut être que modifié. Si un changement doit être apporté aux renseignements dans un SR déjà présenté à l'ASFC, un SR modifié, avec tous les éléments d'information applicables, doit être présenté ou transmis.

165. Lorsque des changements sont apportés dans les montants en recettes déclarés sur le SR initial, l'importateur doit rajuster ses paiements en conséquence et en aviser son APM. Une règle fondamentale qu'il ne faut pas oublier dans le processus de modification est que le montant à payer déclaré sur un SR doit concorder avec le total des versements faits pour la même période visée par le SR.

Lorsque le rajustement est présenté sur un formulaire B2, la date de la décision est celle du RDR connexe.

157. L'article 80 de la Loi stipule que les intérêts accordés par suite d'un remboursement s'appliquent seulement le 91^e jour après la date de réception de la demande de remboursement par l'ASFC. Toutefois, dans le cas d'un importateur PAD, cela ne devrait pas se produire souvent parce que l'importateur n'a pas à attendre qu'un chèque lui soit émis par l'ASFC. L'importateur déclare plutôt le montant du remboursement sur le SR dans le mois où la déclaration de type X est acceptée dans le SDSC.

Intérêts sur paiement en retard

158. Conformément au paragraphe 33.4(1) de la Loi, des intérêts sur paiement en retard sont exigibles lorsque les droits et les taxes ne sont pas acquittés avant l'échéance. Les intérêts sur paiement en retard ne sont pas calculés automatiquement par l'ASFC. Lorsque le paiement des droits et des taxes est en retard, le montant des intérêts applicables doit être établi par l'importateur et être déclaré sur son SR.

159. Le montant des intérêts sur paiement en retard établi par l'importateur PAD est calculé au moyen du taux déterminé, sur le solde impayé pour la période commençant le jour qui suit l'échéance, jusqu'à la date du paiement. La date du paiement est établie en fonction de la date où l'établissement financier désigné de l'importateur reçoit le versement PAD connexe.

160. L'échéance du paiement des droits par l'importateur PAD est déterminée par la date où se produit la mainlevée/réception des marchandises importées au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire. Le paiement des droits et des taxes sur les expéditions de grande valeur dont la mainlevée a été accordée à un importateur PAD ou qui ont été reçues par lui entre le 19^e jour d'un mois et le 18^e jour du mois suivant doit être fait au plus tard le dernier jour ouvrable du deuxième mois.

Renonciation aux intérêts

161. Dans les circonstances ci-dessous, l'ASFC peut renoncer aux intérêts se rapportant aux marchandises importées par l'importateur PAD, et il n'est pas nécessaire de les déclarer sur le SR.

- a) Pour l'acquisition en retard d'un B3, l'ASFC renonce aux intérêts sur les droits, les taxes et les sanctions lorsque ils sont inférieurs à 5 \$;
- b) Pour les rajustements, l'ASFC renonce aux intérêts sur les droits, les taxes et les sanctions lorsque ils sont inférieurs à 5 \$;
- c) L'ASFC peut renoncer aux intérêts pour le paiement en retard d'une transaction, lorsqu'elle autorise la renonciation à la sanction concernant la déclaration en détail tardive ou son annulation.

réel payé sur le même SR. Cette situation ne s'applique qu'aux paiements provisoires.

150. Les exemples suivants montrent comment déclarer des montants provisoires et des montants réels sur le SR.

Exemple 1 – Le montant provisoire et le montant réel sont égaux.

Les droits provisoires et la TPS
provisoire sont déclarés comme débit sur le SR de mai et le même montant est déclaré comme crédit sur le SR du deuxième mois (c.-à-d. juin). Le montant réel des droits et de la TPS, après calcul, est déclaré en juin dans les zones réservées respectivement aux droits et aux taxes à payer.

Exemple 2 – Le montant provisoire est surestimé.
Les droits provisoires et la TPS provisoire sont déclarés comme débits sur le SR de mai et le même montant est déclaré comme crédit sur le SR du deuxième mois (c.-à-d. juin). Le montant réel des droits et de la TPS, après calcul, est déclaré en juin dans les zones réservées respectivement aux droits et aux taxes à payer. En outre, les intérêts exigibles sur la partie surestimée des droits (c.-à-d. 50 \$) sont déclarés comme crédit sur le SR de juin. Nota : Il n'y a pas d'intérêts calculés comme crédit sur l'excédent de TPS.

Exemple 3 – Le montant provisoire est sous-estimé.
Les droits provisoires et la TPS provisoire sont déclarés comme débits sur le SR de mai et le même montant est déclaré comme crédit sur le SR du deuxième mois (c.-à-d. juin). Le montant réel des droits et de la TPS, après calcul, est déclaré en juin dans les zones réservées respectivement aux droits et aux taxes à payer. En outre, les intérêts exigibles sur la partie sous-estimée des droits et de la TPS sont déclarés comme débits sur le SR de juin. Dans l'exemple ci-dessous, des intérêts sont payables sur 300 \$ (100 \$ en droits et 200 \$ en TPS), soit la partie sous-estimée du paiement provisoire.

Intérêts

151. Dans la plupart des situations, les intérêts dus par l'importateur PAD ou dus à celui-ci, conformément à la Loi sur les douanes, au Tarif des douanes, à la Loi sur les mesures spéciales d'importation et à leurs règlements d'application, sont calculés par l'importateur PAD et déclarés sur le SR. Des intérêts pourraient s'appliquer, notamment sur un paiement provisoire réconcilié, sur un paiement de transaction en retard, sur un rajustement ou sur l'acquiescement tardif du SR. En règle générale, les intérêts sont payables à compter du premier jour suivant celui où la personne est devenue responsable du paiement du montant en question, jusqu'au jour où le montant est acquitté intégralement. Pour plus de renseignements sur l'application et le calcul des intérêts, se reporter aux mémorandums suivants :

a) Mémorandum D11-6-5, *Dispositions relatives aux intérêts et aux pénalités : Déterminations*,

classements ou appréciaisons et révisions ou réexamens et exonérations de droits;

b) Mémorandum D14-1-3, *Procédures pour présenter une demande de révision ou de réexamen, ou pour interjeter un appel en vertu de la Loi sur les mesures spéciales d'importation*;

c) Mémorandum D14-1-5, *Procédures concernant le dédouanement de marchandises assujetties à des droits provisoires selon la Loi sur les mesures spéciales d'importation et le contrôle des cautions en garantie du paiement des droits provisoires*;

d) Mémorandum D14-1-6, *Exigibilité et paiement des droits provisoires, des droits antidumping et des droits compensateurs imposés en vertu de la Loi sur les mesures spéciales d'importation*;

e) Mémorandum D17-1-5, *Enregistrement, déclaration en détail et paiement pour les marchandises commerciales*;

f) Mémorandum D17-1-19, *Règlement sur le taux d'intérêt aux fins des douanes*.
152. Les intérêts sont composés sur une base quotidienne. Il y a deux taux d'intérêt à utiliser selon la Loi sur les douanes et le Tarif des douanes, selon la nature de la situation :

a) Le taux réglementaire : le taux d'intérêt moyen annuel sur les bons du Trésor de 90 jours dans le premier mois du trimestre précédent.
b) Le taux déterminé : le taux réglementaire, plus 6 % par année.
c) Les taux sont affichés sur le site Web de l'ASFC.

153. Aux fins du calcul des intérêts, la date de paiement ou d'acquiescement des droits est celle du versement dans un établissement financier, et non la date où le SR connexe est transmis à l'ASFC.

Intérêts sur les rajustements

154. Les intérêts découlant d'un paiement provisoire en moins, du paiement en retard d'une transaction ou de l'acquiescement tardif du SR sont calculés au taux déterminé. Les intérêts sur les rajustements ou découlant d'un paiement provisoire trop élevé sont calculés au taux réglementaire.

155. Les intérêts dus par l'importateur PAD ou dus à celui-ci qui résultent d'un rajustement sont déclarés sur le SR comme crédit ou débit. Cela comprend les intérêts qui ont trait aux autorajustements, aux révisions, aux réexamens et à l'exonération des droits.
156. Lorsque le rajustement d'une déclaration en détail initiale de l'importateur PAD est présenté au moyen d'une déclaration automatisée de type X, la date de la décision est celle du message d'acceptation de la déclaration.

139. Le paragraphe 74(8) de la Loi permet à l'importateur PAD de déduire, dans un délai de quatre ans de la date de déclaration en détail, le montant d'un remboursement qui lui est dû d'un montant qu'il doit payer en vertu de la Loi. Cette disposition permet à l'importateur PAD d'établir les montants à rembourser sur le SR et, par conséquent, l'ASFC n'a pas à lui émettre de remboursement.

140. Non comme sur le K84, les numéros de transaction distincts transmis à l'ASFC pendant la période visée par le SR ne sont pas déclarés sur celui-ci. Les montants en recettes doivent plutôt être totalisés et déclarés sur le SR par code d'article d'exécution. Par exemple, tous les droits à payer par suite de la déclaration en détail des marchandises pendant la période visée par le SR sont résumés et déclarés en tant qu'un seul montant. De même, d'autres montants en recettes, tant des débits que des crédits, sont résumés par code d'article d'exécution.

141. Puisque les numéros de transaction ne soient pas énumérés sur le SR, l'importateur PAD doit avoir en place des contrôles internes et des pistes de vérification permettant de conserver électroniquement, à des fins de vérification, les détails sur les numéros de transaction, les dates, la VED et les montants en recettes correspondants. Les pistes de vérification doivent aussi comprendre des documents de base afférents à la réception et au paiement des marchandises, à la déclaration en détail à l'ASFC, aux rajustements, à la déclaration des recettes et à l'acquiescement des droits et des taxes.

142. Conformément à la Loi sur les douanes, à la Loi sur la taxe d'accise et au Tarif des douanes, les montants payés au titre de la taxe sur les produits et services (TPS) au moment de la déclaration en détail ne sont généralement pas remboursés. Ces montants sont recouverts sous forme de crédit de taxe sur intrants de l'importateur. Donc, le montant de la TPS ne doit pas être inclus comme crédit sur le SR.

144. En plus des montants résultant d'une autocotisation de la part de l'importateur PAD, le SR sert à déclarer les montants en recettes établies par l'ASFC, par exemple :

- 17 les sanctions administratives pécuniaires, RSAP;

Autres cotisations – cotisations douanières

143. Il y a exception à la déclaration de la TPS comme crédit sur le SR quand une erreur d'écriture se rapportant au montant de la TPS déclaré sur un B3 est corrigée dans le même mois visé par le SR. L'importateur transmet alors un rajustement de type X dans la même période pour rajuster le montant de la TPS. Lorsque le rajustement est accepté, le montant de la TPS peut être déclaré comme crédit sur le SR au moyen du code d'article d'exécution 49129 (TPS – crédit pour corrections du mois en cours). Le montant de la TPS déclaré sur le B3 initial est aussi déclaré comme débit sur le même SR, au moyen du code d'article d'exécution 49121.

Autres cotisations – paiements provisoires

a) Les montants en recettes mentionnés sur le B2-1 sont inclus dans la section de la répartition des recettes du SR comme débit ou crédit, au moyen du code d'article d'exécution applicable. Par conséquent, le montant en dollars sur le B2-1 n'est pas déclaré dans la section « cotisations douanières » du SR.

b) La section « cotisations douanières » du SR sert uniquement à déclarer le type de cotisation (B2-1) et le numéro de référence (numéro de transaction du B2-1). La zone du code de bureau est laissée en blanc. Par exemple, lorsque l'importateur PAD reçoit un B2-1 indiquant qu'un montant additionnel en droits (100 \$), en TPS (750 \$) et en intérêts (50 \$) est exigible, il est déclaré sur le SR.

145. La section « cotisations douanières » sur le SR doit servir à déclarer le montant de la cotisation, le type de cotisation, le numéro de référence correspondant et le code de bureau du bureau de l'ASFC qui a établi la cotisation. 146. Alors que la plupart des cotisations de l'ASFC sont déclarées dans la section « cotisations douanières », l'exception est la déclaration des cotisations sur un B2-1 rempli par l'ASFC. Les recettes sont alors déclarées comme il suit :

- b) le K23A, Facture;
- c) le B2-1, *Données Canada – Relevé détaillé de rajustement* (RDR);
- d) le K9, *avis de confiscation compensatoire* (lorsqu'un paiement immédiat n'a pas été exigé au bureau de l'ASFC).

147. Lorsqu'un importateur PAD choisit de faire un paiement provisoire de droits et de taxes afin d'éviter les intérêts sur les paiements en retard, le paiement provisoire est déclaré sur le SR. Le paiement provisoire, qui est le résultat d'une **estimation** des droits et des taxes exigibles, est déclaré dans un mois donné. Le montant **réel**, après calcul, est déclaré le mois suivant.

148. Pour éviter tout paiement possible en double, le paiement provisoire est déclaré comme débit dans le premier mois, dans la section « paiements provisoires » du SR, et est déclaré comme crédit, dans la section « crédits », du SR du mois suivant. Le crédit du deuxième mois annule le débit du premier mois (le crédit du deuxième mois doit correspondre exactement au débit du premier mois). Les montants réels à payer sont ensuite déclarés comme des droits et des taxes ordinaires exigibles dans la section « débits » du deuxième mois.

149. La TPS n'est généralement pas remboursée par l'ASFC. La déclaration d'un paiement provisoire de TPS comme crédit sur le SR du deuxième mois est permise seulement parce que le montant ne représente pas un remboursement mais plutôt une compensation du montant

SR	
Débts	Crédits
10 \$	
100 \$	60 \$
40 \$	
Total à payer 90 \$	

131. La date du début et la date de la fin doivent concorder avec l'activité dont fait état le SR du mois. La date du début et la date de fin de la période déclarée sur le SR peuvent changer d'un mois à l'autre afin de tenir compte des cycles économiques de l'importateur PAD. La date de la fin de la période déclarée sur le SR du mois en cours doit correspondre au dernier jour où les enregistrements B3, pour lesquels les montants respectifs en recettes sont déclarés sur ce SR, ont été transmis à l'ASFC et reçus avec le statut d'acceptation.

132. Toutefois, la date du début de la période du SR ne peut être antérieure à la date de la fin de la période du SR précédent. Donc, l'importateur PAD peut utiliser

Montants déclarés sur le SR

133. Si le premier SR dans le PAD est NUL et est transmis par l'importateur PAD, la date du début et la date de la fin de la période de ce premier SR NUL doivent être toutes les deux antérieures à la date du début de la participation au PAD. Voir « Déclaration d'un SR NUL/avec crédit » ci-après. Il est à noter que la date du début de la période du premier SR renfermant des données (c.-à-d. non NUL) ne doit pas être antérieure à la date du début de la participation au PAD.

134. La valeur en douane (VED) des transactions du mois en cours comprend les données commerciales du B3 initial et du B3 rajusté pour lesquelles des montants en recettes connexes sont inclus sur le SR. La VED figurant sur le SR comprend les recettes du B3 et de type X. Ce montant dans l'entête du SR doit être arrondi au dollar près, sans cents ou décimales.

135. Lorsqu'un tiers dresse le SR au nom de l'importateur PAD, il doit inscrire son numéro de compte-garantie à 5 caractères dans la zone du SR appelée « fiche d'identité ».

136. Un seul SR mensuel est dressé pour chaque importateur PAD et doit être fourni à l'ASFC, en format électronique, au plus tard le dernier jour ouvrable du mois.

137. En cas d'omission de la part de l'importateur de présenter un SR complet et exempt d'erreur au plus tard le dernier jour ouvrable du mois, une SAP lui sera imposée pour négligence de fournir ce document à l'ASFC dans le délai fixé. Il est à noter que la SAP imposée à ce titre est propre au PAD et se distingue de toute sanction frappant une déclaration en détail tardive et un paiement en retard.

Présentation du SR

138. L'importateur PAD est généralement responsable de la détermination et du calcul des montants à déclarer sur le SR. Les montants dus à l'ASFC sont déclarés sur le SR comme débits et les montants dus à l'importateur y sont déclarés comme crédits. Les crédits compensent les débits et le solde doit être payé dans un établissement financier.

139. L'importateur PAD doit présenter un SR à l'ASFC dans chaque mois civil et faire le paiement du montant connexe déclaré sur le SR dans un établissement financier. Le SR doit être transmis à l'ASFC et le versement doit être fait dans l'établissement financier au plus tard le dernier jour ouvrable du mois. Le mois du SR est celui où le paiement correspondant est fait. Par exemple, un montant déclaré dans le SR de juin doit être payé au plus tard le dernier jour ouvrable de juin. Le total payé dans l'établissement financier de l'importateur pendant ce mois doit concorder avec le montant global déclaré dans le SR du mois.

140. La date du début et la date de la fin doivent concorder avec l'activité dont fait état le SR du mois. La date du début et la date de fin de la période déclarée sur le SR peuvent changer d'un mois à l'autre afin de tenir compte des cycles économiques de l'importateur PAD. La date de la fin de la période déclarée sur le SR du mois en cours doit correspondre au dernier jour où les enregistrements B3, pour lesquels les montants respectifs en recettes sont déclarés sur ce SR, ont été transmis à l'ASFC et reçus avec le statut d'acceptation.

141. Toutefois, la date du début de la période du SR ne peut être antérieure à la date de la fin de la période du SR précédent. Donc, l'importateur PAD peut utiliser

- b) Les montants dus à l'importateur, tels que :
- (i) les remboursements;
 - (ii) les drawbacks;
 - (iii) les intérêts.
128. Le nom de l'importateur et le NE à 15 caractères sont indiqués sur le SR afin d'identifier l'importateur PAD pour lequel des montants en recettes sont déclarés. Lorsqu'une division d'une société ou un groupe de divisions a présenté une demande distincte, partie II, de participation au PAD, un SR distinct est dressé au moyen de son NE à 15 caractères.
129. Seulement un SR mensuel est dressé pour l'importateur PAD. Par conséquent, lorsque plus d'un numéro de compte-garantie ont servi à obtenir la mainlevée et à faire la déclaration en détail, l'importateur doit s'assurer que les montants en recettes connexes sont inclus sur ce seul SR mensuel.

de livrer simplement en fournissant les renseignements requis sous forme de codes à barres. En outre, comme l'importateur PAD n'est pas obligé de fournir une déclaration en détail provisoire, la déclaration et la déclaration en détail des marchandises dont la livraison est autorisée pourraient en somme se faire sans papier. Des codes à barres sont présentés pour obtenir l'autorisation de livrer et il y a transmission CADEX ou DECDOU servant à déclarer en détail les marchandises.

119. L'importateur PAD n'est pas tenu de fournir les renseignements sur la facture dont fait état le *Mémorandum D1-4-1, Exigences de l'ASFC relatives aux factures*, mais il doit le faire si un agent des services frontaliers le demande. Une SAP peut être imposée lorsque l'importateur omet de fournir les renseignements demandés par un agent des services frontaliers. Bien que l'obligation de présenter des documents à l'appui de la déclaration, de la déclaration en détail ou des rajustements ait été atténuée, l'importateur PAD doit avoir des pistes de vérification entre les documents de base, la déclaration en détail des marchandises, les rajustements des renseignements initiaux sur la déclaration en détail et les montants en recettes.

Rôle du mandataire

120. Comme l'explique l'article 10 de la *Loi sur les douanes*, un courtier ou un mandataire peut traiter avec l'ASFC au nom d'un importateur ou d'un propriétaire, à la condition d'être dûment autorisé à le faire. Des renseignements supplémentaires sur le pouvoir d'agir à titre de mandataire sont fournis dans le *Mémorandum D1-6-1, Autorisation de transiger à titre de mandataire*. 121. Dans le contexte du PAD, bien qu'il appartienne à l'importateur d'établir s'il doit y avoir déclaration en détail des marchandises importées (le déclenchement de la déclaration en détail), l'importateur PAD peut charger un courtier/mandataire de préparer et de transmettre à l'ASFC les renseignements connexes sur la déclaration en détail (B3). En outre, lorsque de tels services sont offerts, un courtier/mandataire peut être chargé de préparer et de présenter, au nom de l'importateur PAD, le SR, les renseignements sur les LPCC et les rajustements automatisés de type X. L'importateur PAD peut également avoir recours à un courtier/mandataire pour préparer et présenter les documents requis au moment de la déclaration, par exemple, lorsqu'une option de service non-PAD est utilisée (tels le SEA, la MDM).

Compte-garantie

122. Les expéditions importées au Canada par un importateur PAD sont assujetties aux dispositions de l'article 35 de la *Loi* ayant trait à la garantie à déposer afin de pouvoir obtenir la mainlevée avant le paiement des sommes exigibles. Lorsque différents numéros de compte-garantie servent à obtenir la mainlevée et à faire la déclaration

Sommaire des recettes (SR)

DÉCLARATION DES RECETTES

en détail, l'importateur PAD doit s'assurer que tous les montants en recettes correspondants sont déclarés sur un seul SR mensuel (E648). Les procédures du dépôt d'une garantie par l'importateur ou le courtier sont décrites dans le *Mémorandum D1-7-1-5 Enregistrement, déclaration en détail et paiement pour les marchandises commerciales*. 123. Lorsque la mainlevée des marchandises est accordée avant le paiement des sommes exigibles en vertu de l'alinéa 32(2)b) de la *Loi* et que la livraison des marchandises est autorisée, l'importateur PAD devient responsable du paiement des droits au moment où les marchandises sont reçues au lieu d'affaires de l'importateur PAD, du propriétaire ou du destinataire. 124. L'importateur PAD donne une garantie en gage dans la partie II de la demande. Lorsque le numéro de compte-garantie d'un courtier est donné en gage, une autorisation écrite de celui-ci doit aussi accompagner la partie II de la demande de l'importateur. Le numéro de compte-garantie donné en gage ne peut être changé qu'après consultation de l'APM de l'importateur.

125. Les importateurs PAD autorisés sont responsables de l'autocotisation, c.-à-d. du calcul de la plupart des recettes liées à l'ASFC et de leur déclaration. Dans le PAD, le K84 est éliminé (le processus K84 est utilisé par les importateurs non-PAD pour acquitter les droits, les taxes, les sanctions pour déclaration tardive et les intérêts sur les paiements de transaction en retard). Bien que l'importateur PAD continue à transmettre les données commerciales du B3, les montants connexes en recettes ne sont pas indiqués sur un K84. L'importateur PAD calcule plutôt lui-même les montants en recettes et les résument. Les montants ainsi résumés sont déclarés par code d'exécution sur une seule déclaration mensuelle appelée SR. Les codes d'article d'exécution figurent à l'annexe K.

126. Bien que le SR soit transmis électroniquement de la façon décrite dans le DECCE, un échantillon du SR est disponible sur le site Web de l'ASFC. 127. Le SR sert à déclarer les recettes de l'ASFC qui se rapportent à l'importation des marchandises commerciales par l'importateur PAD, y compris les montants ayant trait à la déclaration en détail des marchandises, aux rajustements, aux remboursements, aux drawbacks, aux intérêts, aux sanctions et à d'autres cotisations de l'ASFC. Les importateurs doivent s'assurer que toutes les transactions ont été acceptées avant d'inclure dans le SR les montants de recettes correspondants. Le SR sert à déclarer les deux types de montants ci-dessous :

- a) Les montants dus par l'importateur, tels que :
 - (i) les droits et les taxes sur les transactions B3 initiales;

c) Ils doivent faire une répartition raisonnable de ces renseignements entre les divers éléments de leur population. Par exemple, si la moitié des importations d'un importateur PAD entre au Canada par mode aérien et si l'autre moitié entre au pays par mode routier, l'importateur PAD pourrait établir le mode de transport en fonction de ce pourcentage;

d) Ils doivent communiquer avec l'APM pour obtenir de l'aide dans la répartition de ces données.

B3 collectifs

115. Dans le PAD, l'occasion est donnée, jusqu'à un certain point, de regrouper les transmissions de données commerciales. La plupart des en-têtes, sous-en-têtes et lignes de renseignements du B3 doivent être fournis de la façon décrite dans le *Mémorandum D17-1-10, Codage des documents de déclaration en détail des douanes*, mais, là où des zones comme le nom du vendeur et le numéro de classement sont les mêmes, l'importateur peut choisir de les regrouper aux conditions suivantes :

a) Toutes les expéditions de marchandises identiques reçues pendant la période de déclaration en détail peuvent être regroupées;

b) Des expéditions ne peuvent être regroupées si la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* (LMSI) s'applique;

c) Les renseignements dans les sous-en-têtes doivent être les mêmes, sinon une nouvelle transaction est requise;

d) Les renseignements dans les sous-en-têtes doivent être les mêmes, sinon un nouveau sous-en-tête est requis;

e) Les renseignements sur les lignes doivent être les mêmes, sinon une nouvelle ligne est requise;

f) **Date d'expédition directe** (zone I6) – l'importateur PAD peut regrouper les sous-en-têtes du B3 en utilisant une seule date d'expédition directe, en convertissant les valeurs sur les factures en dollars canadiens et en inscrivant le code de devise CAN (dollar canadien) dans la zone I7. Les calculs de la facture, selon le taux de change exact en vigueur le jour de l'expédition directe, doivent être mis à la disposition de l'ASFC sur demande. La date d'expédition directe la plus éloignée doit être indiquée dans la zone I6.

g) **Date de mainlevée** (zone 20) – les données de cette zone peuvent être regroupées si les lignes directrices ci-dessous sont respectées :

(i) Les expéditions dans une même période de déclaration en détail peuvent être regroupées;

(ii) Lorsque des expéditions sont regroupées, il faut indiquer la date de mainlevée la plus éloignée;

(iii) Dans le cas des marchandises assujetties à des taux de droits saisonniers, des dates de mainlevée distinctes doivent être utilisées, à moins que le taux de droits applicable le plus élevé ne soit utilisé pour tout le B3 collectif (cela s'applique à certains produits agricoles).

116. Bien que l'importateur PAD puisse utiliser cette option pour regrouper les données du B3, il n'est pas obligé de le faire et peut continuer à transmettre les données expédition par expédition. De fait, cela serait la meilleure solution de rechange pour les importations comme celles faites en vertu d'un numéro tarifaire contingent. Autrement, il se peut que l'importateur constate que le contingent tarifaire (CT) fondé sur le principe « premier arrivé, premier servi » est épuisé au moment où il présente un B3 collectif.

Changement du numéro d'entreprise dans le PAD

117. Lorsqu'un NE inexact sert à dédouaner des marchandises commerciales et que la déclaration en détail définitive n'a pas encore été acceptée, l'importateur/le courtier doit demander un changement de NE au moyen d'un formulaire A48, *Correction de M.D.M.*, au bureau de la mainlevée. En outre, le statut « acquitté » de la transaction doit être mis à jour dans le SSMAEC comme il suit :

a) Si le NE inexact était non-PAD et devrait être PAD, l'importateur PAD ou son mandataire doit aussi demander, dans le A48, qu'une fois le NE changé, une décision concernant la mainlevée soit de nouveau prise dans la SSMAEC, sinon toute transaction de mainlevée PAD sera de nouveau signalée comme étant en retard;

b) Si le NE était PAD et devait être non-PAD, le SSMAEC aura déjà acquitté automatiquement la transaction inexacte. Donc, les renseignements sur l'acquittement doivent être éliminés avant que le NE puisse être changé en non-PAD. Lorsqu'un NE inexact a servi à la déclaration en détail définitive, se reporter au *Mémorandum D17-2-3, Changements du nom ou du numéro de compte de l'importateur ou du numéro d'entreprise*.

Documents fournis sur demande

118. Une des caractéristiques du PAD est la réduction au minimum des exigences ayant trait aux documents à l'appui de la déclaration, de la déclaration en détail et du rajustement des marchandises importées, sauf si l'agent des services frontaliers les demande. Comme il est mentionné à la section 2 du présent mémorandum, le transporteur peut déclarer des marchandises pour obtenir l'autorisation

- c) les documents relatifs au SR et au paiement des droits;
- d) le paiement pour les marchandises au vendeur, y compris les crédits et les rajustements;
- e) la vente ou l'élimination des marchandises au Canada;
- f) tout remboursement, tout drawback ou toute révision;
- g) la liste des vendeurs et des destinataires.

Renseignements du B3 PAD

106. Les renseignements du B3 continuent d'être présentés à l'ASFC par l'importateur PAD autorisé. Toutefois, il y a certains changements dans le processus de déclaration en détail dans le PAD, par exemple :

- a) les transactions de déclaration en détail dans le SDSC ne sont pas assorties pour acquitter les renseignements de mainlevée dans le SSMAEC;
- b) les renseignements du B3 peuvent être regroupés par certaines zones;
- c) il y a réduction du nombre de documents présentés à l'appui au moment de la déclaration en détail;
- d) le processus de facturation K84 est éliminé.

Numéro de transaction

107. Pour les importations d'un importateur PAD, il n'y a pas de lien entre les enregistrements de mainlevée dans le SSMAEC et le sous-système de déclaration du SDSC. Les décisions concernant la mainlevée et le dédouanement des marchandises déclarées au moyen du NE à 15 caractères de l'importateur PAD agréé sont automatiquement acquittées dans le SSMAEC. Une transaction de déclaration en détail correspondante dans le SDSC n'est pas exigée par le système.

108. Lorsqu'un numéro de transaction est requis, il ne peut être utilisé de nouveau pendant sept ans et trois mois.

Changements dans le codage du B3

110. Le codage des zones du B3 ne change pas, sauf ce qui suit :

- a) Ils doivent tenir compte des tendances antérieures lorsqu'ils établissent ces éléments d'information;
- b) Les changements administratifs importants devaient entraîner un examen de ces renseignements;
111. Les importateurs PAD continuent d'utiliser tous les types de déclaration B3 existants pour transmettre les données commerciales à l'ASFC. Il n'y a pas de type de déclaration B3 unique pour les importateurs PAD, sauf le type X, servant à faire les rajustements (voir la section 5 de l'annexe G du présent mémorandum).
112. Lors de la transmission d'un B3 à lignes multiples, l'importateur PAD n'est pas tenu de fournir un renvoi entre la facture et la ligne B3 avec la transmission électronique de la déclaration en détail CADEX ou DECDOU (UN/EDIFACT). Pour respecter le format de message CADEX, introduire page 1, ligne 1.
- Éléments de données de Statistique Canada**
113. Lorsque l'importateur se prévaut du dédouanement PAD, un numéro de contrôle du fret n'est pas requis pour déclarer les marchandises. Donc, des renseignements comme les éléments énumérés ci-dessous pourraient n'être pas facilement accessibles à l'importateur PAD aux fins de la déclaration en détail des marchandises. La collecte de ces renseignements demeure cependant obligatoire pour le Canada aux termes d'un protocole d'entente conclu avec le U.S. Census Bureau. Par conséquent, lors de la conception de ses processus administratifs pour le PAD, l'importateur doit établir une méthode de communication des éléments d'information suivants du B3 :
- a) Mode de transport (zone 7);
- b) Bureau de débarquement (zone 8);
- c) Bureau de sortie des États-Unis (zone 15);
- d) Fret (zone 19);
- e) Poids/kilos (zone 23);
- f) Code de transporteur à l'importation (zone 46).
114. Les importateurs PAD peuvent continuer à transmettre des données réelles dans ces zones. Ils peuvent établir ces éléments d'information à peu près comme les frais de transport (zone 19) :

réception a eu lieu entre le 19^e jour d'un mois (premier mois) et le 18^e jour du mois suivant (deuxième mois) doivent être acquittés au plus tard le dernier jour ouvrable du deuxième mois. Il est à noter que la période de paiement est la même peu importe l'option de déclaration en détail choisie.

94. Les droits exigibles sur les marchandises commerciales ayant une valeur en douane de moins de 1 600 SCAN et dont la mainlevée/réception a lieu dans un mois donné doivent être acquittés au plus tard le dernier jour ouvrable du mois suivant, peu importe l'option de déclaration en détail choisie.

Paiement provisoire

95. Lorsqu'un importateur PAD choisit l'option de déclaration en détail, un paiement provisoire des droits peut parfois être exigé afin d'éviter de payer des intérêts sur paiement en retard. Cela est dû à la différence entre le délai de déclaration en détail et le délai de paiement. Dans l'option 1, la déclaration en détail des marchandises commerciales dont la mainlevée/réception a lieu au cours d'un mois peut être faite aussi tard que le 18^e jour du mois suivant. Toutefois, le paiement des droits sur les marchandises reçues entre le 1^{er} jour et le 18^e jour d'un mois doit être fait au plus tard le dernier jour ouvrable du même mois.

96. Le montant réel des droits et des taxes exigibles sur les marchandises importées ne peut être déterminé avant qu'elles ne soient déclarées en détail à l'ASFC. Dans les situations où le paiement des droits et des taxes doit être fait avant la déclaration en détail, un paiement provisoire peut être fait afin d'éviter de payer des intérêts sur paiement en retard. Par exemple, il se pourrait qu'un importateur PAD qui utilise l'option de déclaration en détail 1 ne sache pas (ou n'ait pas calculé) le montant réel des droits et des taxes exigibles sur certaines marchandises dont la mainlevée/réception a eu lieu entre le 1^{er} jour et le 18^e jour d'un mois avant le dernier jour ouvrable de celui-ci et, par conséquent, il peut choisir de faire un paiement provisoire à l'égard de ces marchandises.

Déclaration en détail tardive

97. Conformément à l'article 109.1 de la Loi, lorsque l'importateur omet de transmettre les données acceptées de la déclaration en détail dans le délai prévu, une SAP est imposée pour déclaration en détail tardive. Les importateurs PAD doivent déclarer en détail les marchandises importées dans les délais de l'option de déclaration en détail PAD qu'ils choisissent; sinon il y a imposition de sanctions pour déclaration en détail tardive.

Comment déterminer si la déclaration en détail PAD est tardive?

98. Lorsqu'une transmission de déclaration en détail sans erreur est reçue par les systèmes de l'ASFC, un message

« date d'acceptation de la déclaration » est envoyé à l'importateur ou au courtier qui a transmis les renseignements. Lorsque la date d'acceptation de la déclaration est postérieure à l'échéance de la déclaration en détail (selon l'option de déclaration en détail choisie), la déclaration en détail est tardive.

99. Dans le PAD, l'importateur n'est pas avisé par l'ASFC de la déclaration en détail tardive au moyen d'un rapport au client sur le statut de transaction en retard ou d'un K84. L'importateur est plutôt avisé des cas de déclaration en détail tardive par un, Avis de cotisation de pénalité (ACP), que délivre le système du Régime de sanctions administratives pécuniaires (RSAP).

Quand la déclaration en détail est-elle tardive?

100. C'est l'option de déclaration en détail choisie par l'importateur PAD qui détermine si la déclaration en détail des marchandises importées est tardive.

Sanctions pour déclaration en détail tardive dans le PAD

101. Trois SAP peuvent être imposées à l'importateur PAD pour déclaration en détail tardive.

102. Des SAP pour déclaration en détail tardive sont imposées à l'importateur PAD, lorsque son niveau d'observation tombe sous 99,5 % au cours d'une année civile (du 1^{er} janvier au 31 décembre). Une sanction à taux nul est imposée pour chaque déclaration en détail tardive afin de calculer le taux d'observation dans l'année civile. Cette sanction est imposée par le système chaque fois qu'il y a transaction tardive.

103. Lorsque le taux d'observation d'un importateur PAD dans la déclaration en détail tombe sous 99,5 % au cours d'une année civile, une SAP de 50 \$ est imposée pour chaque transaction tardive qui suit. Cette sanction est contrôlée et imposée manuellement par l'APM de l'importateur.

104. Dans les cas où l'importateur a regroupé plusieurs expéditions dans une même transmission de déclaration en détail, la SAP maximale est de 500 \$. Les sanctions issues d'une vérification sont imposées manuellement par l'APM et électroniquement par le système.

Dossiers

105. L'importateur PAD est tenu de conserver tous les dossiers ayant trait aux marchandises commerciales dont la mainlevée a été accordée ou qui ont été reçues pendant une période de six ans suivant l'importation des marchandises, y compris des renseignements sur :

a) la description des marchandises et les quantités reçues;

b) la déclaration en détail des marchandises à l'ASFC;

b) Option 2 – Les marchandises dont la mainlevée/réception a eu lieu entre le 19^e jour d'un mois et le 18^e jour du mois suivant doivent être déclarées en détail au plus tard le dernier jour ouvrable du deuxième mois.

Nota : Les marchandises ne peuvent être déclarées en détail avant la date de mainlevée/réception.

90. L'importateur PAD doit choisir une des deux options de déclaration en détail avant de commencer à utiliser le PAD et il ne peut ensuite la changer pendant sa participation au PAD.

Options de déclaration en détail PAD – Expéditions de faible valeur (EFV)

91. Les expéditions commerciales importées d'une valeur en douane de moins de 1 600 \$CAN doivent être déclarées en détail au plus tard le 24^e jour du mois suivant celui de leur mainlevée/réception. D'autre part, les importateurs PAD peuvent choisir d'utiliser la même option de déclaration en détail que celle pour leurs expéditions de grande valeur (c.-à-d. l'option 1 ou l'option 2).

Nota : Les marchandises ne peuvent être déclarées en détail avant la date de mainlevée/réception

92. Conformément au *Décret de remise visant les importations par messagerie*, il n'est pas nécessaire de déclarer en détail à l'ASFC les marchandises commerciales importées par un importateur PAD dont la valeur en douane ne dépasse pas 20 \$CAN. Toutefois, l'importateur doit conserver des documents à l'appui de l'applicabilité de la remise. Il est à noter qu'il n'y a pas de remise pour :

a) les boissons alcoolisées, les cigares, les cigarettes et le tabac fabriqué, quelle qu'en soit la valeur;

b) les marchandises tombant sous le coup du numéro tarifaire 9816.00.00 du *Tarif des douanes* qui accorde une exonération des droits et des taxes sur les cadeaux d'une valeur d'au plus 60 \$CAN;

c) les livres, les journaux, les revues, les périodiques et d'autres publications analogues expédiés par des fournisseurs qui se trouvent à l'étranger et qui sont tenus de s'inscrire auprès de l'ASFC, mais ne le font pas;

d) les transactions commerciales dans lesquelles des marchandises sont commandées par un consommateur au Canada d'un intermédiaire au Canada qui, de son côté, voit à ce que les marchandises soient expédiées directement par la poste du fournisseur à l'étranger à l'acheteur au Canada.

Période de paiement

93. Les droits exigibles sur les marchandises commerciales de grande valeur dont la mainlevée/la

demande de participation au PAD et être agréés par l'APM. Étant donné que le nombre de jours entre la date d'expédition et la date à laquelle l'ASFC accorde normalement la mainlevée peut varier suivant les contrats entre le vendeur et le destinataire, il se peut que l'importateur soit tenu de fournir et de justifier plus d'une date de réception ou d'une date de mainlevée de rechange aux fins du PAD.

86. La date de mainlevée/réception appliquée aux marchandises importées par l'importateur PAD doit correspondre à la date de la décision de l'ASFC concernant la mainlevée.

87. La date de mainlevée/réception, ou la date de mainlevée de remplacement, déterminée par l'importateur PAD est celle qui sert à établir le délai dans lequel la déclaration en détail doit être faite à l'ASFC et elle doit être transmise par l'importateur à l'ASFC en tant que date de mainlevée sur son B3. Lorsque l'importateur choisit de faire des déclarations en détail collectives, le délai de déclaration en détail à l'ASFC est déterminé en fonction de la date de mainlevée/réception la plus rapprochée dans la déclaration en détail collective.

Déclaration en détail et paiement

88. La « déclaration en détail » se distingue du « paiement ». La déclaration en détail se fait par la transmission des données commerciales du B3. Dans le PAD, les options de déclaration en détail (option 1 ou option 2) déterminent le délai de déclaration en détail. Quelle que soit l'option de déclaration en détail choisie par l'importateur, le paiement au Receveur général du Canada doit être fait au plus tard le dernier jour ouvrable du mois, pour toutes les marchandises dont la mainlevée/réception a eu lieu entre le 19^e jour d'un mois donné et le 18^e jour du mois suivant. Bien que le « délai de déclaration en détail » puisse varier d'un importateur PAD à l'autre, la « période de paiement » est la même pour tous (voir ci-dessous).

Options de déclaration en détail PAD – Expéditions de grande valeur (EGV)

89. Dans le contexte du PAD, toutes les marchandises commerciales ayant une valeur en douane de 1 600 \$CAN ou plus sont déclarées en détail à l'ASFC dans l'un des deux délais, quelle que soit l'option de dédouanement ou de mainlevée PAD qui a servi à la déclaration des marchandises. On trouve à l'annexe F du présent mémorandum un tableau comparatif des similitudes et des différences entre les deux options de déclaration en détail PAD et les exigences de la déclaration en détail par un importateur non-PAD. Les options de déclaration en détail PAD sont les suivantes :

Option 1 – Les marchandises dont la mainlevée/réception a eu lieu dans un mois civil (premier mois) doivent être déclarées en détail au plus tard le 18^e jour du mois suivant (deuxième mois).

marchandises, la quantité reçue et la valeur facturée. Les délais de déclaration en détail sont prolongés dans le cas des marchandises importées par un importateur PAD dans le but de permettre ce processus de réconciliation interne. Lorsqu'il n'y a pas concordance en trois points avant la date limite de la déclaration en détail, un processus similaire, telle une concordance en deux points, p. ex. entre le bon d'achat et l'enregistrement de la réception, peut être utilisé et un rajustement peut être présenté, au besoin, lorsque la facture est reçue.

Balayage des systèmes

79. Le processus de réconciliation des entreprises constitue une méthode type de déclenchement de la déclaration en détail à l'ASFC. Toutefois, deux éléments peuvent influencer la fiabilité du déclencheur :

a) Certaines importations pourraient échapper au processus de réconciliation, comme :

- (i) les expéditions non sollicitées qui sont envoyées à la société sans sa connaissance préalable;
- (ii) les marchandises gratuites qui ne devraient pas donner lieu à un paiement;
- (iii) les paiements différés en raison de différends avec le vendeur;
- (iv) les marchandises en consignation;
- (v) les marchandises expédiées directement à un tiers au Canada;
- (vi) les rajustements du prix payé ou à payer, ou le résultat de surplus, d'articles manquants ou de dommages;
- (vii) les marchandises canadiennes retournées;
- (viii) les importations temporaires;
- (ix) les expéditions de faible valeur;
- (x) les expéditions par messageries;
- (xi) les marchandises mises dans un entrepôt de stockage.

b) Un processus de réconciliation qui entraîne une concordance en trois points, mais qui ne se termine qu'après l'échance de la déclaration en détail.

80. L'importateur PAD doit examiner ses systèmes et ses processus pour s'assurer que toutes les importations sont déclarées en détail à l'ASFC dans le délai voulu. Il doit mettre au point un balayage des systèmes lui permettant de reconnaître les commandes, les reçus, les factures et les importations qui ne concordent pas et qui pourraient échapper au processus de réconciliation. Lors du balayage, les importateurs devront aussi s'assurer que toutes les marchandises importées ont été déclarées en détail à l'ASFC et que les rajustements éventuels ont été relevés.

Date de mainlevée PAD

81. Dans le PAD, les périodes de déclaration en détail et de paiement sont déterminées par la date de mainlevée. La mainlevée, au sens de l'article 2 de la Loi, permet aux importateurs PAD d'en déterminer la date au moyen de leurs propres systèmes administratifs lorsque des marchandises importées sont reçues au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire.

82. La date de mainlevée/réception sert à établir les périodes de déclaration en détail et de paiement pour toutes les marchandises importées par l'importateur PAD. Les marchandises qui ne sont pas admissibles au dédouanement PAD doivent être déclarées à l'ASFC en vue d'une décision concernant la mainlevée et, à ce moment-là, la responsabilité du paiement des droits sur les marchandises passe du transporteur à l'importateur. Les marchandises admissibles au dédouanement PAD sont déclarées à l'ASFC en vue d'une décision concernant l'autorisation de livrer au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou destinataire et, lorsque les marchandises sont reçues, la responsabilité du paiement des droits sur les marchandises passe du transporteur à l'importateur.

83. Une exigence clé que l'importateur PAD doit respecter consiste à voir à ce que ses systèmes administratifs puissent enregistrer et suivre la date de réception des marchandises importées. En outre, la date de mainlevée/réception déterminée par l'importateur au moyen de ses systèmes administratifs ne doit pas être ultérieure à celle où les marchandises importées sont reçues matériellement dans le lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire.

Date de mainlevée alternative

84. Dans certains cas, par exemple quand des marchandises sont expédiées directement du vendeur à un destinataire au Canada (expédition directe), l'importateur PAD ne connaît peut-être pas la date de réception matérielle des marchandises dans le lieu d'affaires du destinataire. Pour parer à une telle situation, l'importateur peut choisir une date de remplacement qui détermine la date de mainlevée. Par exemple, si l'ASFC accorde habituellement la mainlevée des marchandises expédiées directement par un vendeur à un destinataire au Canada quatre jours après l'expédition, la date de mainlevée peut être calculée comme étant la date d'expédition, plus quatre jours. Dans cet exemple, si le vendeur expédie les marchandises le 25 avril, la date de mainlevée de remplacement calculée par l'importateur est le 25 avril + 4 = le 29 avril.

Nota : La date de mainlevée ne peut dépasser la date de transmission du B3.

85. Le calcul et la justification d'une date de réception et/ou d'une date de mainlevée de remplacement doivent être fournis par l'importateur avec la partie II de la

Déclaration en détail provisoire

71. Aucune déclaration en détail provisoire n'est nécessaire lorsqu'il y a dédouanement PAD. La déclaration en détail des marchandises importées par l'importateur PAD se fait après que les marchandises soient reçues au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire. Donc, l'importateur PAD n'est pas tenu de fournir un formulaire CII, *Facture des douanes canadiennes*, ou une facture commerciale mentionnée dans le Mémoire D1-4-1, *Exigences de l'ASFC relatives aux factures*, pour le dédouanement ou la déclaration en détail définitive, sauf si l'agent des services frontaliers en fait la demande.

Responsabilité du transporteur

72. Lorsque des marchandises sont déclarées par dédouanement PAD afin d'obtenir l'autorisation de livrer, le transporteur est responsable du paiement des droits et des taxes jusqu'à ce que les marchandises soient livrées au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire, ou jusqu'à ce qu'elles soient autrement livrées, conformément aux dispositions du paragraphe 20(2.1) de la Loi.

DÉCLARATION EN DÉTAIL

73. Dans le PAD, l'obligation, aux termes des articles 32 et 33 de la Loi, de déclarer en détail les marchandises importées et de payer les droits sur celles-ci demeure inchangée. La déclaration en détail s'entend de la présentation du B3. Lorsqu'un importateur PAD autorisé importe des marchandises commerciales, les changements suivants s'appliquent aux processus de déclaration en détail :

- a) a mainlevée des marchandises dont la livraison est autorisée, au sens de l'alinéa 32(2b) de la Loi, est accordée avant la déclaration en détail définitive sans qu'il ne soit nécessaire de faire une déclaration provisoire;
- b) il incombe à l'importateur PAD d'amorcer la déclaration en détail de toutes les marchandises importées au moyen de ses propres systèmes administratifs (le déclencheur de la déclaration en détail de l'importateur);
- c) le délai de déclaration en détail des marchandises est prolongé au-delà de la période de cinq jours habituelle;
- d) certains renseignements sur la déclaration en détail B3 peuvent être regroupés.

74. Toutes les marchandises commerciales importées au Canada par l'importateur PAD sont assujetties aux processus PAD postérieurs à l'importation, tels les délais de déclaration en détail prolongés, la déclaration sommaire des recettes, le versement dans un établissement financier et le

rajustement automatisé, quelle que soit l'option de dédouanement servant à déclarer les marchandises à l'ASFC.

75. Une caractéristique fondamentale du PAD est le fait que les enregistrements de mainlevée transmis à l'aide du numéro d'entreprise (NE/RM) à 15 caractères de l'importateur PAD et saisis dans le SSMAEC ne nécessitent pas un acquittement correspondant dans le Système des douanes pour le secteur commercial (SDSC). Il n'y a pas d'acquiescement d'une transaction de dédouanement par une transaction de déclaration en détail parce que :

- a) toute transaction de mainlevée, quelle que soit l'option de service servant à dédouaner les marchandises, est acquittée automatiquement dans le SSMAEC au moyen du NE/RM agréé pour le PAD;
- b) un numéro de transaction n'est pas requis lorsque le dédouanement PAD est utilisé;
- c) c'est l'importateur qui détermine, au moyen de ses systèmes administratifs, après la réception des marchandises, qu'une déclaration en détail doit être faite;
- d) il incombe à l'importateur de respecter l'échéance de la déclaration en détail en fonction de l'option de déclaration en détail PAD qu'il a choisie.

Déclencheur de la déclaration en détail

76. Le terme « déclencheur de la déclaration en détail » s'entend de la méthode grâce à laquelle un importateur PAD détermine qu'il faut déclarer en détail les marchandises à l'ASFC et acquitter les droits et les taxes exigibles. Par exemple, les importateurs non-PAD sont généralement avisés par l'ASFC que la mainlevée des marchandises a été accordée et cela est le « déclencheur » qui amorce le processus de déclaration en détail et de paiement. Or, l'importateur PAD n'est pas avisé par l'ASFC; par conséquent, la déclaration en détail doit être déclenchée au moyen de ses propres systèmes administratifs de l'importateur lorsque des marchandises importées sont inscrites dans les dossiers de la société.

77. La méthode recommandée aux importateurs PAD pour déclencher la déclaration en détail est le processus de réconciliation qu'utilisent les entreprises afin d'autoriser le paiement. En règle générale, le paiement n'est pas autorisé avant qu'il n'y ait eu comparaison entre le bon d'achat, le relevé de réception et la facture commerciale du vendeur correspondant pour vérifier que les marchandises ont été reçues, l'identité du vendeur, ainsi que le prix à payer et la quantité reçue. La concordance des détails dans ces trois fichiers, avec rajustements et tolérances appropriés, fait que la transaction est prête à être payée.

78. La transmission des données de la déclaration en détail B3 par l'importateur PAD devrait se produire après la concordance en trois points, c'est-à-dire entre les

prouve le connaissance direct du transporteur. Aux fins de la détermination de l'admissibilité des marchandises au dédouanement PAD, « États-Unis » s'entend des 50 États de ce pays, du district de Columbia et de Puerto Rico.

62. L'expédition des marchandises vers le Canada doit commencer aux États-Unis ou, si les marchandises sont entrées aux États-Unis depuis un tiers pays, elles doivent d'abord être mises à la consommation aux États-Unis avant d'être expédiées vers le Canada. Les marchandises expédiées vers le Canada depuis un tiers pays en passant par les États-Unis sans être mises à la consommation aux États-Unis ne sont généralement pas admissibles au dédouanement PAD (c.-à-d. les expéditions en transit). Toutefois, les marchandises expédiées depuis le Mexique via les États-Unis au Canada sont admissibles au dédouanement PAD.

63. Les règles qui s'appliquent à la circulation en transit des marchandises depuis les États-Unis s'appliquent également aux marchandises expédiées depuis le Mexique, c.-à-d. que les marchandises doivent d'abord être mises à la consommation au Mexique avant d'être expédiées vers le Canada.

64. Lorsque des marchandises sont expédiées vers le Canada depuis une zone franche (ZF) aux États-Unis, elles peuvent néanmoins être admissibles au dédouanement PAD. Les marchandises qui entrent dans la ZF uniquement à des fins d'entrepôt avant d'être exportées vers le Canada ne sont pas admissibles au dédouanement PAD. Par contre, les marchandises qui subissent, avant leur expédition vers le Canada, une opération ou un traitement complètementaire dans la ZF pourraient être admissibles au dédouanement PAD. Il y a opération complètementaire lorsque, par exemple, les marchandises sont remballées, assemblées, distribuées, triées, classées, nettoyées, mélangées avec des marchandises étrangères ou nationales ou autrement manipulées ou ouvertes. Lorsque des marchandises expédiées vers le Canada depuis une ZF sont considérées admissibles au dédouanement PAD, ce renseignement est introduit dans le Système de soutien de la mainlevée accélérée des expéditions commerciales (SSMAEC) à l'intention des agents des services frontaliers. L'importateur doit notifier l'APM des marchandises qui entrent dans des ZF aux États-Unis pour s'assurer que ce renseignement sert à mettre à jour le profil de l'importateur dans les systèmes de l'ASFC.

Sanctions

65. Pour éviter l'imposition d'une SAP, il faut absolument que l'importateur soit couramment en communication avec ses expéditeurs et vendeurs pour établir quels produits sont admissibles au dédouanement PAD. Ces instructions pourraient faire normalement partie de la convention et du contrat d'achat à l'étranger. D'autre

part, il est recommandé que les expéditeurs et les vendeurs transmettent ces renseignements au transporteur et au chauffeur afin de confirmer les expéditions admissibles au dédouanement PAD.

Liste des partenaires dans la chaîne commerciale

66. Les importateurs autorisés à participer au PAD sont tenus de fournir et de tenir à jour électroniquement leur LPCC :

- a) les endroits au Canada qui reçoivent directement des expéditions dont le participant PAD est l'importateur officiel;
- b) pour les marchandises importées des États-Unis et du Mexique, tous les vendeurs et lieux d'expédition.

67. Il est nécessaire de fournir des LPCC, car elles servent à appuyer l'évaluation continue du risque. Les LPCC présentées par l'importateur PAD sont saisies dans le SSMAEC et permettent aux agents d'évaluer la conformité des expéditions déclarées par le PAD; par conséquent, les importateurs doivent s'assurer que les LPCC sont à jour. Les additions et suppressions dans les LPCC doivent être fournies à l'ASFC.

68. Les agents des services frontaliers peuvent, de temps à autre, demander les documents de livraison d'une expédition et comparer le vendeur ou le destinataire réel à celui mentionné dans la LPCC de l'importateur. Le défaut de tenir à jour une LPCC entraîne l'imposition d'une SAP.

Vérification à la frontière

69. L'ASFC se réserve le droit d'examiner les expéditions et les moyens de transport entrant au Canada. À l'occasion, l'ASFC peut renvoyer une expédition PAD en vue d'activités de vérification :

- a) un examen de détection de la contrebande;
- b) un contrôle de la cabine;
- c) un examen des documents.

Examen des documents

70. Lorsque des marchandises sont déclarées pour obtenir l'autorisation de livrer, la déclaration est faite au premier point d'entrée au Canada et exige seulement la présentation de la carte PICSC ou EXPRES du chauffeur et le code à barres identifiant le transporteur PAD agréé et l'importateur PAD agréé. Bien que le transporteur doive avoir à la portée de la main les documents commerciaux habituels (p. ex. le connaissance et la feuille d'expédition), aucun document n'est présenté à l'ASFC au moment de la déclaration, sauf si l'agent des services frontaliers en fait la demande.

52. Des renseignements détaillés sur le transport et la déclaration des marchandises par dédouanement PAD figurent dans le *Mémorandum D3-1-7, Programme d'autocotisation des douanes pour les transporteurs.*

Signification du terme « mainlevée »

53. Conformément à l'article 2 de la *Loi*, « mainlevée » comprend la réception des marchandises au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire. Cette interprétation s'applique aux marchandises admissibles dont la livraison est autorisée et qui ont été reçues au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire.

Autorisation de livrer

54. Étant donné que, dans le dédouanement PAD, la mainlevée des marchandises déclarées à l'ASFC n'est pas accordée avant qu'elles ne soient reçues, le transporteur PAD qui déclare l'expédition est autorisé à livrer les marchandises au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire. Le paragraphe 19(1) de la *Loi* donne l'autorisation de livrer des marchandises directement au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire avant la mainlevée.

Options de dédouanement PAD

55. Les options de service qui sont disponibles pour déclarer des marchandises admissibles par dédouanement PAD sont les suivantes :

Option de service pour le dédouanement		N° de l'option de service
PAD autoroute papier	00497	
PAD non-autoroute papier	00521	
EDI autoroute fret	00539	
EDI CI moyen de transport	00547	
PAD EDI rail	00505	
PAD EDI	00513	
EDI autoroute mainlevée	00612	

SH obligatoire

56. Les importateurs PAD sont généralement exemptés de l'obligation d'utiliser un numéro SH lors de la déclaration, quelle que soit l'option de dédouanement (dédouanement PAD ou non-PAD) qui sert à déclarer les marchandises importées. Toutefois, les importateurs PAD sont tenus de fournir le numéro SH lorsque les marchandises sont déclarées par une option de service électronique d'un autre ministère.

Marchandises PAD admissibles

57. Les marchandises importées par un importateur PAD ne peuvent pas toutes faire l'objet d'un dédouanement PAD, car il faut assurer la répression de la contrebande et

Conteneurs vides

La protection de la santé et de la sécurité des Canadiens. Les marchandises PAD admissibles sont décrites comme il suit :

a) Marchandises qui ont été expédiées directement depuis les États-Unis ou depuis le Mexique, et qui ne nécessitent pas, aux termes d'une loi fédérale ou provinciale, un permis, une licence ou tout autre document similaire devant être présentée à l'ASFC avant la mainlevée des marchandises.

b) Par souci de clarté, les marchandises PAD admissibles sont aussi admissibles au dédouanement EXPRES.

58. Les transporteurs autorisés en vertu du programme PAD doivent déclarer l'expédition de conteneur vide à l'ASFC. De telles expéditions peuvent inclure : conteneurs vides, remorques vides, plate-forme, grilles, boisseaux d'expédition, palets, palettes et haut le pied qui sont utilisés lors de l'expédition de marchandises. Les conteneurs d'origine canadienne et les conteneurs qui ont fait l'objet d'une mainlevée et qui ont été déclarés en détail en vertu de l'article 32 de la *Loi sur les douanes* sont exemptés des frais de droits et de taxes pourvu qu'elles n'ont pas fait l'objet d'une majoration de valeur, n'ont pas été améliorées par un processus de fabrication ou autre. Afin de faciliter le mouvement des expéditions de conteneurs vides qui sont exemptés des droits et des taxes par la voie EXPRES, les chauffeurs doivent présenter leur carte EXPRES ou PICSC et le code du transporteur en code à barre. Tous les voyageurs à bord doivent aussi être approuvés au programme EXPRES ou PICSC.

59. Les marchandises importées ne peuvent généralement pas être déclarées par dédouanement PAD si leur importation au Canada est interdite, contrôlée ou réglementée conformément aux dispositions d'une loi fédérale ou provinciale ou à des règlements pris en vertu de toute loi et interdisant, contrôlant ou réglementant leur importation, c.-à-d. qu'elles sont assujetties à un règlement d'un autre ministère.

Lieu d'expédition

60. Bien que la plupart des exigences des autres ministères doivent généralement être respectées avant la mainlevée des marchandises, l'importateur peut conclure une entente avec un autre ministère qui l'autorise à respecter les exigences de celui-ci après l'importation. Dans les cas où un importateur PAD a conclu une telle entente, les marchandises visées peuvent faire l'objet d'un dédouanement PAD. Pour plus de renseignements, communiquez avec votre APM.

61. Pour être admissibles au dédouanement PAD, les marchandises doivent être expédiées directement vers le Canada depuis les États-Unis ou le Mexique comme le

48. Le processus servant à faire le dédouanement dans le PAD (dédouanement PAD) s'apparente à un déplacement sous douane, sauf que les marchandises peuvent être livrées directement à l'importateur, au propriétaire ou au destinataire.

49. Lorsqu'il y a dédouanement PAD, les marchandises commerciales sont déclarées à l'ASFC au premier point d'arrivée où l'ASFC peut donner l'« autorisation de livrer ». Le transporteur PAD qui déclare les marchandises à l'ASFC afin d'obtenir l'autorisation de livrer est responsable du paiement des droits et des taxes jusqu'à ce que les marchandises soient livrées au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire. Pour se soustraire à cette responsabilité, le transporteur qui fait la déclaration doit s'assurer qu'une preuve de livraison est obtenue et est disponible aux fins d'une vérification par l'ASFC. Les emplacements intermédiaires, tel qu'indiqué par l'importateur du PAD, représentent un destinataire. La mainlevée aura lieu à ces emplacements et la date de mainlevée sera la date à laquelle les marchandises ont été reçues à l'emplacement intermédiaire.

50. Lorsque des marchandises commerciales sont déclarées à l'ASFC afin d'obtenir l'autorisation de les livrer (c.-à-d. déclarées par dédouanement PAD), les conditions suivantes s'appliquent :

- a) les marchandises doivent être admissibles au dédouanement PAD;

- b) l'importateur doit être autorisé dans le cadre du programme PAD ou EXPRES;

- c) le transporteur doit être autorisé dans le cadre du programme PAD ou EXPRES;

- d) lorsque les marchandises entrent au Canada par autoroute, le chauffeur doit être autorisé dans le cadre du PICSC ou de l'EXPRES.

51. Lorsqu'il y a dédouanement PAD, le transporteur PAD fournit habituellement les éléments de données suivants à la frontière et ils sont vérifiés électroniquement par l'ASFC à la ligne d'inspection primaire :

- a) le NE à 15 caractères de l'importateur PAD, sous forme de code à barres;
- b) le code de transporteur du transporteur faisant la déclaration PAD, sous forme de code à barres;
- c) la carte PICSC ou EXPRES du chauffeur (en mode routier).

Nota : Lorsque ces renseignements sont valides, le transporteur peut être autorisé à livrer l'expédition PAD. Il est à noter qu'aucun numéro de transaction n'est requis.

fournir et de tenir à jour la liste des vendeurs et des destinataires peut entraîner l'imposition d'une sanction administrative pécuniaire (SAP).

Autorisation finale

43. L'agrément final de la participation de l'importateur est obtenu lorsque la mise à l'essai par l'UCE est effectuée avec succès et que toutes les autres exigences sont respectées. Il est alors demandé à l'importateur de signer une lettre fournie par l'ASFC et renfermant un résumé des exigences du programme applicables à l'importateur.

Nota : L'agrément PAD accordé à un importateur qui a réussi le processus de demande de participation au PAD ne peut être transféré ou vendu. L'importateur ne peut également pas disposer de cet agrément ou l'acquiescer par regroupement, par changement de personnalité juridique ou par vente d'une entreprise.

Transition

44. Lorsque l'importateur PAD obtient l'autorisation finale, il y a des problèmes de transition dont il faut tenir compte. Ils sont résumés à l'annexe E. L'APM peut aussi fournir des renseignements supplémentaires.

Mise à jour de la demande

45. L'importateur PAD doit aviser l'ASFC de tout changement dans les renseignements fournis sur la demande, au moins 30 jours avant leur survenance. Les exceptions à ce délai sont les suivantes :

- a) changement dans le nom, la résidence, la solvabilité ou le compte-garantie de l'importateur;
- b) changement de propriétaire ou dans la structure organisationnelle de l'entreprise de l'importateur;
- c) vente de tout ou d'une partie de l'entreprise de l'importateur;

d) l'importateur ne peut plus transmettre électroniquement à l'ASFC les renseignements fournis au moment de la déclaration en détail de marchandises dont la mainlevée est accordée en vertu du paragraphe 32(2) de la *Loi sur les douanes* et de tout rajustement de ces renseignements.

Nota : Dans de tels cas, l'importateur PAD doit notifier l'ASFC immédiatement après le changement.

46. Tout au long du processus d'autorisation, l'ASFC se réserve le droit de demander des renseignements en sus des détails fournis par l'importateur dans les parties I et II de la demande.

47. Lorsque l'importateur présente de manière inexacte les faits ou fournit de faux renseignements dans la demande de participation au PAD, il peut se voir imposer une sanction de 25 000 \$, se voir refuser la participation au PAD ou voir celle-ci annulée.

présenter un exposé par écrit au ministre concernant le refus. Un comité composé de représentants supérieurs de l'ASFC examine alors le cas du transporteur au nom du ministre. L'exposé par écrit doit être envoyé à l'adresse suivante :

Directeur, Division des programmes des négociants fiables
Direction des programmes avant l'arrivée à la frontière
Direction générale des programmes
150 Isabella, 4^e étage
Ottawa ON K1A 0L8
Canada

Demandes multiples, partie II

32. Alors que la partie I de la demande ne se compose que d'un formulaire rempli par la société, dans la partie II, il y a de multiples demandes présentées par les divisions de la société qui veulent participer au PAD indépendamment. Une fois que la société est considérée un importateur à faible risque au niveau de la partie I, des divisions distinctes peuvent devenir des participants au PAD selon les besoins de l'entreprise et l'état de préparation de ses systèmes.

33. Comme plusieurs demandes peuvent être présentées dans la partie II, les divisions de la société peuvent se joindre graduellement au PAD. Sur le plan opérationnel, cela veut dire que certaines divisions de la société peuvent, en autonomie, dédouaner et déclarer en détail des marchandises, présenter un sommaire des recettes et faire des versements et des rajustements dans le PAD. Par conséquent, toute division d'une société qui demande séparément, au niveau de la partie II, d'être agréée en tant qu'importateur PAD doit être clairement désignée par un numéro d'entreprise (NE) distinct à 15 caractères.

34. Lorsque plusieurs divisions font une demande sur le même formulaire au niveau de la partie II (p. ex. les divisions A, B et C), un NE à 15 caractères doit être choisi et doit servir systématiquement à désigner ce groupe de divisions. Les autres comptes RM doivent être annulés.

35. Le NE à 15 caractères choisi et servant à désigner les multiples divisions doit être utilisé dans tous les documents ou toutes les transmissions renfermant des données sur le dédouanement, la déclaration en détail, les paiements et les rajustements. Cela signifie aussi qu'il doit y avoir des pistes de vérification et des liens concurrents pour ces divisions dans les livres et les registres de la société, afin de produire un seul SR mensuel.

Exigences en matière électronique

36. L'importateur PAD autorisé doit fournir les données commerciales du B3 et les rajustements de type X par voie électronique au moyen de ses propres systèmes administratifs, soit directement, soit par l'entremise d'un fournisseur de services. Lorsque le nombre

37. La mise à l'essai des transmissions électroniques de l'importateur avec l'UCE ne commence pas avant que l'APM n'ait approuvé la partie II de la demande de l'importateur. Lorsque la partie II de la demande de l'importateur est approuvée, l'APM transmet un sondage EDI à l'importateur pour enlamer le processus de mise à l'essai.

39. L'importateur doit procéder à l'essai avec l'UCE avant d'obtenir l'autorisation finale de participer au PAD.

Chargement de la LPCC

40. Dans la partie II du processus de demande, l'importateur doit présenter une liste initiale de ses partenaires dans la chaîne commerciale, y compris les vendeurs aux États-Unis ou du Mexique et les destinataires au Canada qui reçoivent des marchandises importées par livraison directe. Lorsque la liste se compose de 25 enregistrés ou moins, elle peut être présentée au APM par courriel ou par télécopieur. Lorsqu'elle se compose de plus de 25 enregistrés, elle doit être présentée électroniquement. Les caractéristiques du chargement de la LPCC figurent à l'annexe D du présent mémorandum et dans le DECCE.

41. Dans la partie II, l'importateur peut présenter au APM un fichier test de la LPCC afin de s'assurer que le produit final est lisible.

42. Trois semaines avant la date du début de la participation au PAD, un fichier LPCC complet doit être présenté au bureau PAD qui le chargera dans le système de l'ASFC. En outre, l'importateur est tenu de présenter des mises à jour après le début de la participation au PAD et ces mises à jour doivent comprendre les additions et les suppressions dans la liste. Lorsqu'il y a plus de 25 partenaires dans la liste, la mise à jour doit être transmise électroniquement. La vérification de la capacité d'ajouter et d'annuler des enregistrements électroniquement dans le fichier LPCC fait partie de la mise à l'essai de l'importateur par l'ECU. Le défaut de

21. Lorsque le motif du refus peut être communiqué au demandeur, cela peut se faire afin que la société détermine si des mesures correctives pourraient être prises. Dans certains cas, l'APM négocie, avec l'importateur, un plan d'action susceptible d'améliorer l'observation. Lorsque l'importateur met le plan d'action en oeuvre et que l'observation s'améliore, la demande de participation de l'importateur au niveau de la partie I peut être réexaminée.

22. Un importateur à qui la participation au PAD a été refusée peut présenter un exposé par écrit au ministre concernant le refus. Un comité composé de représentants supérieurs de l'ASFC examine alors le cas du transporteur au nom du ministre. L'exposé par écrit doit être envoyé à l'adresse suivante :

Directeur, Division des programmes des négociants
fiabiles
Direction des programmes avant l'arrivée à
la frontière
Direction générale des programmes
150 Isabella, 4^e étage
Ottawa ON K1A 0L8
Canada

Demande de l'importateur, partie II

23. Pour passer à la deuxième étape du processus d'agrément du PAD, l'importateur doit remplir le formulaire E655, *Programme d'autocotisation des douanes – Demande de participation de l'importateur*. La demande est disponible sur le site Web de l'ASFC. Le formulaire et les instructions sur la façon de le remplir peuvent aussi être obtenus en communiquant avec l'APM. Une fois remplie, la demande originale doit être présentée au bureau du PAD dont l'adresse figure à l'annexe C du présent mémorandum.

24. Le but de la partie II est de s'assurer que les systèmes administratifs de l'importateur entraîneront la transmission de données commerciales complètes et exactes sur toutes les marchandises importées. L'importateur doit décrire ses systèmes administratifs qui servent au processus d'importation, y compris les pistes de vérification et les contrôles internes depuis et jusqu'à ce qui suit :

- a) les documents de base;
- b) la réception des marchandises, tout rajustement et tout paiement y afférents;
- c) la communication à l'ASFC des données commerciales du B3, jusqu'aux rajustements ultérieurs, aux montants déclarés sur le SR et au paiement des droits et des taxes.

25. Dans la partie II du processus de demande, l'importateur doit démontrer comment les exigences ci-dessous du PAD seront respectées :

- a) la date de mainlevée saisie dans les systèmes de l'importateur, qui remplacera la date actuelle de mainlevée à la frontière;
 - b) la réconciliation des dossiers commerciaux afin de déclencher la déclaration en détail des marchandises importées;
 - c) la désignation et la déclaration en détail des marchandises qui pourraient échapper au déclenchement de la déclaration en détail (p. ex. par un balayage);
 - d) la distinction entre les vendeurs à l'étranger et les vendeurs au pays;
 - e) la correction des renseignements de la déclaration en détail initiale;
 - f) la présentation et la tenue à jour de listes des partenaires dans la chaîne commerciale (LPCC);
 - g) la transmission électronique des rajustements de type X, des mises à jour de la LPCC et du SR.
26. Dans la partie II, l'importateur indique aussi l'option de déclaration en détail PAD qu'il a choisi d'utiliser et le numéro de compte-garantie donné en gage. Lorsque le numéro de compte-garantie est attribué à une partie autre que l'importateur, une lettre d'autorisation de cette partie doit être présentée dans la documentation de la demande.
27. Un dirigeant autorisé de la société doit signer le formulaire de demande pour attester que les renseignements fournis sont exacts et complets. La personne qui signe doit être dûment autorisée à le faire au nom des divisions faisant la demande, sans être nécessairement le même dirigeant qui a signé la partie I.
28. Il n'est pas nécessaire que les exigences touchant les systèmes et devant appuyer le PAD soient respectées lorsque la partie II de la demande est présentée, mais elles doivent l'être au moment de l'autorisation finale. Des détails sur les exigences particulières du PAD touchant les systèmes et sur les pistes de vérification minimales requises sont fournis dans la partie II de la demande.
29. L'évaluation de la partie II de la demande est faite par l'APM qui examine la demande de l'importateur à la lumière des exigences du PAD. Bien que l'APM fasse preuve de diligence dans l'examen de la partie II, l'acceptation de la demande ne signifie pas que les systèmes administratifs de l'importateur sont attestés ou n'exempte pas l'importateur de toute sanction qui pourrait être imposée.
30. L'APM visite l'importateur afin d'examiner les renseignements et les systèmes décrits dans la partie II de la demande (p. ex. une visite des locaux, une revue des systèmes et la production des rapports).
31. L'APM voit avec l'importateur au respect des exigences du PAD. Toutefois, lorsqu'il est évident que ces exigences ne peuvent être respectées, il peut être décidé de refuser la demande. Un importateur dont la demande a été refusée peut

Autorisation du transporteur

10. Les importateurs désirant faire franchir la frontière à des marchandises PAD doivent avoir recours aux services d'un transporteur autorisé. Comme l'autorisation d'un importateur PAD se distingue de l'autorisation d'un importateur PAD, un transporteur affilié à un importateur demandant une autorisation PAD doit faire une demande distincte. Des renseignements plus détaillés sur le PAD pour les transporteurs figurent dans le *Mémorandum D3-1-7*, *Programme d'autocotisation des douanes pour les transporteurs*.

Demande de l'importateur, partie I

11. Pour demander une autorisation, l'importateur doit d'abord remplir le formulaire E646, *Programme d'autocotisation des douanes – Demande de participation pour les importateurs – Partie I*. Ce formulaire est disponible sur le site Web de l'ASFC.

12. La partie I de la demande de l'importateur PAD doit être signée par un agent autorisé de la société.

13. Une fois remplie, la demande originale signée doit être présentée au bureau du Programme d'autocotisation des douanes indiqué à l'annexe C du présent *mémorandum*. La communication des renseignements sur l'importateur, par exemple les renseignements sur la demande PAD, est assujettie à l'article 107 de la *Loi sur les douanes* (communication des renseignements) et à la *Loi sur la protection des renseignements personnels*.

14. Lorsque la partie I de la demande est reçue, un APM est chargé de l'importateur. L'APM sert de point de contact unique pour le PAD, il gère la demande de l'importateur, il lui fournit continuellement des conseils et de l'aide et il contrôle le respect des exigences du PAD par l'importateur. Il est recommandé aux importateurs de communiquer avec l'APM qui est chargé d'eux pour discuter des aspects techniques et systémiques du PAD tout au long du processus de demande.

15. Dans la partie I du processus de demande, l'importateur et l'ASFC doivent confirmer que la société est dûment inscrite dans le cadre du programme du Numéro d'entreprise (NE). Pour participer au PAD, il est essentiel que la société soit inscrite sous seulement un NE à neuf caractères, et les divisions ou filiales de la société qui voient à l'importation des marchandises doivent être identifiées par un numéro de compte des importations-exportations (RM) qui leur est propre. L'importateur PAD est exclusivement identifié par son NE à 15 caractères dans les systèmes automatisés de l'ASFC. Les systèmes de l'ASFC reconnaissent un NE/RM d'importateur comme approuvé par le PAD. Les processus du PAD entrent alors en vigueur et l'importateur peut utiliser les processus de maintenance, de déclaration en détail, de rajustement et de paiement du PAD. Des renseignements supplémentaires sur le NE peuvent être tirés du *Mémorandum D17-1-5*.

Évaluation du risque que représente l'importateur

16. L'évaluation du risque que représente l'importateur comprend un examen de la société, y compris le risque du point de vue de l'ASFC, les antécédents criminels et tout paiement dû à l'État.

17. Le délai d'évaluation du risque pour le PAD peut varier d'un cas à l'autre, suivant un certain nombre de facteurs comme la structure de l'entreprise et le nombre de régions où l'importateur fait affaire avec l'ASFC. Lorsque l'importateur n'a pas été notifié des résultats de la partie I dans un délai d'environ trois mois, il peut demander des renseignements sur l'état de l'évaluation du risque à son APM.

Accord initial de l'importateur

18. Lorsque la personne qui demande de participer au PAD est considérée un importateur à faible risque et est agréée au niveau de la partie I, elle en est avisée par écrit et invitée à passer à la partie II du processus de demande. Cet avis **ne constitue pas** une autorisation finale de participer au PAD, mais il permet à l'importateur de passer à la partie II. L'accord final de sa participation n'est pas accordé avant que l'importateur n'ait signé le résumé des exigences qu'il doit respecter dans le cadre du programme, résumé qui lui est fourni par l'ASFC.

Importateur non agréé

19. Lorsqu'un importateur n'est pas agréé au niveau de la partie I de la demande, il est avisé de la décision par écrit. Le fait qu'une société n'a pas répondu aux exigences de la partie I est une question importante et confidentielle. Conformément à l'article 107 de la *Loi sur les douanes*, de tels renseignements doivent être traités avec soin et communiqués d'une manière strictement protégée. La lettre d'avis est envoyée à l'attention de la personne autorisée au sein de la société qui a signé la partie I de la demande.

20. Lorsqu'un importateur n'est pas agréé au niveau de la partie I, il peut généralement être informé du motif de la décision. Toutefois, vu que l'évaluation du risque pour le PAD pourrait révéler des points délicats pouvant nuire aux efforts d'exécution et de protection de l'ASFC, y compris la santé et la sécurité des citoyens, certains détails concernant le refus d'agréer une société ne peuvent être communiqués formellement au demandeur. Les dispositions de la *Loi sur l'accès à l'information* et de la *Loi sur la protection des renseignements personnels* pourraient permettre à l'importateur de présenter une demande officielle pour obtenir les renseignements auxquels il a droit.

- g) L'obligation de fournir à l'ASFC les données commerciales du formulaire B3, *Douanes Canada – Formule de codage*, demeure inchangée; cependant, certains renseignements peuvent être regroupés.
- h) L'utilisation du formulaire K84, *Relevé de compte de l'importateur/courrier*, est abolie. L'importateur résume plutôt les montants en recettes chaque mois sur un formulaire unique intitulé *Sommaire des recettes* (SR). Toutefois, l'obligation de fournir les données commerciales du B3 demeure.
- i) Le SR permet une seule déclaration mensuelle qui inclut les montants dus à l'ASFC (débits) et les montants dus à l'importateur (crédits).
- j) Le paiement du montant net en recettes déclaré sur le SR est effectué dans un établissement financier.
- k) La plupart des corrections apportées aux renseignements de la déclaration en détail sont présentées par voie électronique, au moyen d'un rajustement de type X.
- l) Au lieu de présenter des demandes de drawback distinctes, l'importateur PAD utilise le *Résumé des activités relatives aux drawbacks* (RAD).
- m) L'assignation d'un agent principal de matière (APM) à l'importateur PAD.
- AUTORISATION DE L'IMPORTATEUR**
6. Pour participer au PAD, l'importateur doit répondre à des critères d'admissibilité de base et compléter le processus de demande à cet effet. Des renseignements supplémentaires sur la façon de demander une autorisation PAD peuvent être obtenus en communiquant avec le bureau du Programme d'autocotisation des douanes ou le Service d'information sur la frontière de l'ASFC figurant à l'annexe C du présent mémoire.
7. L'autorisation de l'importateur est assujettie aux conditions suivantes :
- a) L'importateur doit demander l'autorisation au ministre;
- b) L'importateur doit satisfaire aux exigences ci-dessous quant à la résidence :
- (i) si l'importateur est un particulier, il doit résider habituellement au Canada ou, si l'importateur est un partenaire, il doit avoir au moins un partenaire qui est un particulier qui réside habituellement au Canada;
- (ii) si l'importateur est une société ou une coopérative, il doit avoir son siège social au Canada ou y exploiter une filiale;

Résidence au Canada

9. Pour satisfaire au critère de résidence, le siège social de l'importateur doit être établi au Canada ou il doit y exploiter une entreprise. L'entreprise canadienne doit conserver des livres et des registres distincts ayant trait à ses opérations commerciales au Canada et dresser des états financiers distincts; elle doit produire des déclarations de revenu au Canada; elle doit maintenir et contrôler des comptes bancaires au Canada; elle doit déclarer en détail les marchandises importées et elle est responsable du paiement des droits et des taxes exigibles.
- a) La **partie I** sert à déterminer si l'importateur réside et exploite une entreprise au Canada, s'il a déjà importé des marchandises au Canada et s'il jouit d'une bonne réputation. La partie I est remplie par la société et elle fournit des renseignements qui servent à tracer un profil de l'importateur et à évaluer le risque que représente l'ensemble des opérations de la société.
- b) La **partie II** sert à confirmer la garantie donnée en gage par l'importateur et à prouver que la société a mis en place des systèmes, des pistes de vérification, des contrôles internes, des politiques et des procédures qui sont conformes aux exigences du PAD, et que des renseignements peuvent être transmis électroniquement. C'est la société ou ses filiales/désireuses de participer au PAD qui doivent remplir cette partie.
8. L'importateur qui veut satisfaire aux exigences de l'autorisation doit compléter le processus de demande en deux parties, comme suit :
- a) L'importateur doit pouvoir transmettre électroniquement à l'ASFC des données commerciales et des rajustements de données administratifs ou directement par l'entremise d'un fournisseur de services).
- b) L'importateur doit donner en gage une garantie; les livres, les registres et les processus administratifs de l'importateur doivent comporter les contrôles internes nécessaires aux fins de la vérification et les renseignements nécessaires aux fins de la vérification;
- c) L'importateur doit avoir importé des marchandises commerciales au Canada au moins une fois avant les 90 jours qui ont précédé celui où la demande a été reçue;
- d) L'importateur doit jouir d'une bonne réputation;
- e) L'importateur doit être solvable;
- f) L'importateur doit donner en gage une garantie;
- g) Les livres, les registres et les processus administratifs de l'importateur doivent comporter les contrôles internes nécessaires aux fins de la vérification et les renseignements nécessaires aux fins de la vérification;

Versements dans un établissement financier avant l'échéance	21
Total des paiements sur le ST = total des versements dans l'établissement financier	21
Versements dans un établissement financier	21
Périodes de déclaration en détail et de paiement du PAD	22
Rajustements	22
Rajustement automatisé de type « X »	22
Incidence sur les recettes déclarées sur le SR	23
Avis de décision	24
Etablissement de la déclaration de type X	24
Documents à l'appui	25
Rajustement collectif	25
Crédits TPS	26
Autocotisation pour les drawbacks	26
Autorajustements pour la LMSI	27
Autorajustements pour l'ALENA et l'ALECC	27
Contingents tarifaires	27
Exigences générales du processus	27
Annexe A – Glossaire	28
Annexe B – Références aux dispositions de la Loi sur les douanes	31
Annexe C – Liste des bureaux de Programme d'autocotisation des douanes	39
Annexe D – Caractéristiques du chargement pour les vendeurs et les destinataires	40
Annexe E – Période de transition	44
Annexe F – Options de déclaration en détail dans le PAD	46
Annexe G – Rajustement automatisé à l'aide d'une déclaration de type « X »	49
Annexe H – Message d'acceptation d'une déclaration	50
Annexe I – Résumé des activités relatives aux drawbacks	51
Annexe J – Exigences générales du processus	52
Annexe K – Codes d'articles d'exécution pour le SR	54

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

INTRODUCTION

1. Le Programme d'autocotisation des douanes (PAD) est un programme de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) conçu pour simplifier le processus d'importation par les importateurs autorisés à faible risque dont les systèmes peuvent, par voie d'autocotisation, déclarer en détail les marchandises importées, déclarer les recettes et payer les droits et les taxes.
2. Un importateur qui désire utiliser le programme EXPRES doit être autorisé dans le cadre du PAD et se joindre au programme Partenaires en protection (PEP). Pour de plus amples détails sur l'EXPRES et le PEP, se reporter au site Web de l'ASFC au www.asfc.gc.ca.

5.

- a) L'évaluation du risque et l'autorisation de l'importateur, du transporteur et du chauffeur dans le secteur routier.
 - b) La réduction du nombre d'éléments de données que nécessite le dédouanement des marchandises admissibles au PAD.
 - c) L'autorisation de livrer directement à l'importateur, au propriétaire ou au destinataire les marchandises admissibles déclarées au moyen du dédouanement PAD, avant la mainlevée.
 - d) La date de mainlevée est celle où les marchandises importées sont reçues au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire.
 - e) L'obligation de déclarer en détail les marchandises à l'ASFC (le « déclenchement par l'importateur à l'aide de ses livres et de ses registres. Les enregistrements du dédouanement des marchandises importées par un importateur PAD ne sont pas répertoriés dans les systèmes de l'ASFC pour acquiescement.
 - f) Le délai de déclaration en détail à l'ASFC, qui était de cinq jours, est prolongé et varie en fonction de l'option de déclaration en détail PAD choisie.
- Voici les caractéristiques fondamentales du PAD :
3. Les références légales afférentes au PAD sont fournies à l'annexe B du présent mémorandum. Toute mention d'articles, de paragraphes et d'alinéas dans le présent mémorandum provient de la Loi sur les douanes, sauf indication contraire.
 4. Le PAD comporte deux composantes :
 - a) **Déclaration en détail, déclaration des recettes, paiement et rajustement** – Les importateurs autorisés dans le cadre du PAD utilisent les processus de déclaration en détail et de paiement PAD pour toutes les marchandises commerciales qu'ils importent, quel que soit le processus de dédouanement servant à déclarer les marchandises à l'ASFC.
 - b) **Dédouanement (transport et déclaration des marchandises)** – Le dédouanement PAD est un processus de déclaration facultatif qui peut être utilisé seulement dans certaines circonstances. Lorsqu'il y a dédouanement PAD, les marchandises doivent être admissibles, importées par un importateur autorisé et transportées jusqu'au Canada par un transporteur autorisé. Dans le mode routier, le chauffeur doit être autorisé aux fins du Programme d'inscription des chauffeurs du secteur commercial (PICSC) ou du Programme EXPRES pour les chauffeurs du secteur commercial. Des renseignements sur ces programmes se trouvent sur le site Web de l'ASFC au www.asfc.gc.ca.
 5. Voici les caractéristiques fondamentales du PAD :
 - a) L'évaluation du risque et l'autorisation de l'importateur, du transporteur et du chauffeur dans le secteur routier.
 - b) La réduction du nombre d'éléments de données que nécessite le dédouanement des marchandises admissibles au PAD.
 - c) L'autorisation de livrer directement à l'importateur, au propriétaire ou au destinataire les marchandises admissibles déclarées au moyen du dédouanement PAD, avant la mainlevée.
 - d) La date de mainlevée est celle où les marchandises importées sont reçues au lieu d'affaires de l'importateur, du propriétaire ou du destinataire.
 - e) L'obligation de déclarer en détail les marchandises à l'ASFC (le « déclenchement par l'importateur à l'aide de ses livres et de ses registres. Les enregistrements du dédouanement des marchandises importées par un importateur PAD ne sont pas répertoriés dans les systèmes de l'ASFC pour acquiescement.
 - f) Le délai de déclaration en détail à l'ASFC, qui était de cinq jours, est prolongé et varie en fonction de l'option de déclaration en détail PAD choisie.



MÉMORANDUM D17-1-7

PROGRAMME D'AUTOCOTISATION DES DOUANES POUR LES IMPORTATEURS

Le présent mémorandum explique les politiques et les

procédures relatives à la déclaration en détail, à la

déclaration des recettes, au paiement des droits et aux

rajustements ayant trait aux marchandises importées au

Canada par un importateur autorisé dans le cadre du

Programme d'autocotisation des douanes (PAD). On y

trouve également des renseignements sur la demande

d'autorisation de participer à ce programme, ainsi qu'un

aperçu général du processus de dédouanement dans

celui-ci. L'annexe A renferme un glossaire des termes

utilisés dans le présent document. Pour de plus amples

renseignements sur les exigences du PAD en matière de

transport et de déclaration, se reporter au Mémorandum

D3-1-7, *Programme d'autocotisation des douanes pour les*

transporteurs.

Par suite d'une initiative conjointe du Canada et des
Etats-Unis, un programme appelé Expéditions rapides et
sécuritaires (EXPRESS) a été lancé. Ce programme
s'inspire des principes du PAD. Pour de plus amples
renseignements, voir le site Web de l'ASFC au
www.asfc.gc.ca.

TABLE DES MATIÈRES

Lignes directrices et renseignements généraux

2	Introduction
3	Autorisation de l'importateur
3	Résidence au Canada
4	Autorisation du transporteur
4	Demande de l'importateur, partie I
4	Évaluation du risque que représente l'importateur
4	Agrement initial de l'importateur
4	Importateur non agréé
5	Demande de l'importateur, partie II
6	Demandes multiples, partie II
6	Exigences en matière électronique
6	Changement de la LPCC
7	Autorisation finale
7	Transition
7	Mise à jour de la demande
7	Dédouanement PAD
8	Signification du terme « mainlevée »
8	Autorisation de livrer
8	Options de dédouanement PAD
8	SH obligatoire
8	Marchandises PAD admissibles
8	Conteneurs vides

8	Lieu d'expédition
9	Sanctions
9	Liste des partenaires dans la chaîne commerciale
9	Vérification à la frontière
9	Examen des documents
10	Déclaration en détail provisoire
10	Responsabilité du transporteur
10	Déclaration en détail
10	Déclenchement de la déclaration en détail
11	Balayage des systèmes
11	Date de mainlevée PAD
11	Date de mainlevée alternative
12	Déclaration en détail et paiement
12	Options de déclaration en détail PAD –
12	Expéditions de grande valeur (EGV)
12	Options de déclaration en détail PAD –
12	Expéditions de faible valeur (EFV)
12	Période de paiement
13	Paiement provisoire
13	Déclaration en détail tardive
13	Comment déterminer si la déclaration
13	en détail PAD est tardive?
13	Quand la déclaration en détail est-elle tardive?
13	Sanctions pour déclaration en détail tardive dans
13	le PAD
13	Dossiers
14	Renseignements du B3 PAD
14	Numéro de transaction
14	Changements dans le codage du B3
14	Éléments de données de Statistique Canada
15	B3 collectifs
15	Changement du numéro d'entreprise dans le PAD
15	Documents fournis sur demande
16	Rôle du mandataire
16	Compte-garantie
16	Déclaration des recettes
16	Sommaire des recettes (SR)
17	Présentation du SR
17	Montants déclarés sur le SR
18	Autres cotisations – cotisations douanières
18	Autres cotisations – paiements provisoires
19	Intérêts
19	Intérêts sur les rajustements
20	Intérêts sur paiement en retard
20	Renonciation aux intérêts
20	Exceptions à la déclaration sur le SR
20	Présentation d'un SR NUL ou avec crédit
20	Changements dans le SR

MÉMORANDUM D17-1-7

Ottawa, le 17 décembre 2010



En résumé

PROGRAMME D'AUTOOCOTISATION DES DOUANES POUR LES IMPORTATEURS

1. Ce mémorandum a été modifié afin de mettre à jour la terminologie, les mentions de sites Web, les titres des formulaires et les coordonnées des personnes-ressources à l'Agence des services frontaliers du Canada. D'autres corrections mineures de mise en forme ont été apportées.
2. Un nouveau paragraphe intitulé « Conteneurs vides » a été ajouté aux fins de clarification.



Printed in Canada



Canada Border
Services Agency

Agence des services
frontaliers du Canada

Ottawa, April 11, 2012

MEMORANDUM D17-1-8

In Brief

RELEASE PRIOR TO PAYMENT PRIVILEGE

This memorandum has been revised to update the contact information to reflect the organizational changes of the Canada Border Services Agency.



Printed in Canada

Canada



Ottawa, April 11, 2012

MEMORANDUM D17-1-8

RELEASE PRIOR TO PAYMENT PRIVILEGE

This memorandum explains the policies and procedures related to the privilege associated with the release of imported shipments prior to payment of duties and taxes.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. An importer or customs broker who wishes to obtain the release prior to payment privilege shall:
 - (a) register for an importer/exporter account (refer to Memorandum D17-1-5); and
 - (b) post security (refer to Memorandum D1-7-1).
 2. The release prior to payment privilege entitles holders to:
 - (a) obtain release of goods from the Canada Border Services Agency (CBSA) before paying duties and taxes;
 - (b) defer accounting; and
 - (c) defer payment of duties and taxes.
 3. In addition to the security deposit, a letter with the following information should be provided when applying for this privilege:
 - (a) name and address of importer or customs broker posting security;
 - (b) contact name, telephone and fax numbers;
 - (c) business number; and
 - (d) the central payment office, if requested.
 4. The release prior to payment privilege is subject to the terms and conditions of this memorandum, D17-1-5 and D1-7-1. The CBSA reserves the right to suspend the importer's or customs broker's privilege based on non-compliance.
- ### Importer Security
5. Security can be in the form of cash, certified cheque, money order, transferable bond issued by the Government of Canada, and/or a D120 *Customs Bond* issued by either a surety or financial institution as detailed in Memorandum D1-7-1, paragraph four.
 6. Security is to be posted in the legal entity name as they are registered against their business number.

7. Security is to be posted at CBSA Headquarters, Commercial Licensing and Security Unit (Ottawa) to obtain this privilege.
8. Security for resident importers is based on their average monthly duties and taxes owing (less the GST), up to a maximum of CAN\$10 million.
9. Security for non-resident importers is based on their average monthly duties and taxes owing (including GST), up to a maximum of CAN\$10 million.
10. The minimum security requirement to transact business at all CBSA offices in Canada is CAN\$5,000.
11. The minimum security requirement to transact business at one CBSA office in Canada is CAN\$250.
12. A sample of an importer's D120 *Customs Bond* with completion instructions can be found in Appendix A. This form is available in a fillable format on the CBSA web site under "publications and forms".
13. The Commercial Licensing and Security Unit will send an acknowledgement to the importer and the surety or financial institution, within 21 calendar days confirming receipt of the security. Upon acceptance of the posted security, the five-digit account security number is issued to the importer.

Uncertified Cheque Security

14. Only frequent importers are required to post security for uncertified cheque privilege. The security must be enough to cover all uncertified cheques that might be given to CBSA on a business day.
15. In addition to the security deposit, a letter with the following information should be provided when applying for this privilege:
 - (a) name and address of importer or customs broker posting security;
 - (b) contact name, telephone and fax numbers;
 - (c) purpose for which the security is being posted (i.e. uncertified cheque privilege); and
 - (d) business number.

Using the Services of a Customs Broker

16. Importers may authorize a licensed customs broker to transact business with the CBSA on their behalf.
17. Fees imposed by customs brokers are not regulated by the CBSA.

18. Importers are reminded that although they may choose to use the services of a licensed customs broker to transact business with the CBSA on their behalf, the importer is ultimately responsible for the accounting documentation, payment of all duties and taxes, and subsequent corrections.

Customs Broker Security

19. Security for customs brokers is based on their average monthly duties and taxes owing (including GST) up to a maximum of CAN\$10 million.

20. Security is submitted along with their brokerage application (refer to Memorandum D1-8-1). Any changes to their security once brokerage application is approved is to be sent to the CBSA HQ, Commercial Licensing and Security Unit (Ottawa) for acceptance.

21. The minimum security requirement to transact business at all CBSA offices in Canada is CAN\$25,000.

22. The minimum security requirement to transact business at one CBSA office is CAN\$5,000.

23. A sample of a customs broker's D120 *Customs Bond* with completion instructions can be found in Appendix B. This form is available in a fillable format on the CBSA web site under "publications and forms".

Direct Security Option

24. Customs brokers may arrange for their clients to obtain their own release prior to payment privilege (account security number) by posting security with CBSA. This option allows customs brokers to reduce their level of security by the importer's average monthly duties and taxes, provided the importer completes a direct security letter, authorizing the customs broker(s) to transact on the importer's behalf. Under this option, business is transacted using the customs broker's account security number. Should the importer wish to authorize the disclosure of information regarding their account security profile to the customs broker, the letter is to be submitted to the CBSA, Commercial Licensing and Security Unit to be placed on the importer's file. A specimen of the Direct Security Letter can be found in Appendix C of this memorandum.

25. Importers on the direct security option agree to pay the full amount of duties and taxes owing at a CBSA office, or to their customs broker with a cheque made payable to the Receiver General for Canada by the last business day of the month. If payment is not made by this date, this option may be suspended. Should a customs broker default or fail to pay the amount owing, the importer remains liable for the payment. Importers should advise their customs broker when they submit payment directly to a CBSA office.

26. The customs broker must reconcile the importer's payments on their monthly account statement reconciliation control sheet, as per the requirements of Memorandum D17-1-5.

27. The CBSA no longer acknowledge direct security letters, however, if CBSA, Commercial Licensing and Security Unit receives a valid letter, it will be placed on the importer's account security file. In the event that a bond is amended, cancelled or suspended, the CBSA will notify the customs broker, within 21 calendar days from the date of receipt.

28. The CBSA requires a written letter from the importer if they wish to have a customs broker removed from their account security profile. Once an acknowledgement is sent to all parties, the customs broker will no longer be notified of activities on the importer's account.

29. An importer can not be on the Direct Security and the Goods and Services Tax (GST) option at the same time.

Goods and Services Tax (GST) Option

30. In order to reduce a customs broker's security requirement, the customs broker may place resident importers on the GST Option, thus allowing for a reduction in security equivalent to the importer's monthly GST owing.

31. These importers must agree to provide payment for the full amount of GST for all transactions processed during a billing period, with a cheque payable to the Receiver General for Canada. The cheque must be given to a CBSA office or to the customs broker for remittance to CBSA. Importers should advise their customs broker when they submit payment directly to a CBSA office.

32. The customs broker must reconcile the importer's payments on their monthly account statement reconciliation control sheet, as per the requirements of Memorandum D17-1-5.

33. Failure to provide payment by the due date may result in the loss of the option.

Interim Payment Option

34. Customs brokers may apply for an interim payment in lieu of increasing their current level of security. Under this option, a customs broker must commit to the CBSA, in writing that they will make payments whenever the amount of outstanding duties and taxes exceeds their level of security. Failure to make the necessary payments may result in the customs broker being removed from this option, thereby requiring an increase in their security level. A request to participate on the interim payment option is to be submitted in writing every year after July 25, to CBSA, Commercial Licensing and Security Unit (Ottawa). The Commercial Licensing and Security Unit will send an acknowledgement notifying of their decision.

Maintaining Security for Importers and Customs Brokers

35. Importers and customs brokers are responsible for the annual review of their security level and are to maintain a record of their review on file as CBSA may request a copy for verification purposes. When additional security is required, the importer or customs broker will submit a rider, endorsement or an amendment (refer to Memorandum D1-7-1, paragraph 23). The review period is from July 25 of the previous year to July 24 of the current year.

36. Failure to comply with security requirements may result in the suspension of the release prior to payment privilege.

Monitoring of Late Payment and Non-compliance

37. Payment history will be monitored by the CBSA, Commercial Licensing and Security Unit. Importers who are late paying three times in a one-year period may be removed from the GST or direct security option, and their customs broker will be notified by CBSA Headquarters, Commercial Licensing and Security Unit. Should the customs broker continue to use their own account security privilege for these importers, the customs broker will be held responsible for these payments. The importer may be placed back on the GST or direct security option after one year following their date of suspension.

38. Importers with their own release prior to payment privilege and are not on the direct security option, may be suspended after their third late payment. The Commercial Licensing and Security Unit will notify these importers, in writing, of their non-compliance; the third letter may result in a suspension of their Release prior to payment privilege.

39. The Administrative Monetary Penalty System (AMPS) contravention applies to late payments on duties and taxes owing, please refer to Memorandum D22-1-1 for further information.

Customs brokers non-compliance

40. Customs brokers who do not pay their monthly K84 amount in full, by the due date, may be placed on a daily K84 payment schedule until the outstanding debt is paid. In addition, customs brokers may be required to pay at least 5% of the outstanding amount on all previous K84s, each day, until the outstanding debt is cleared.

41. Once a customs broker has been placed on daily payments, any failure to pay the daily K84 in full may result in the suspension of the customs brokers release prior to payment privilege until the outstanding amount has been paid.

42. If the outstanding amount is not paid in full by the end of the following month, the customs brokers release prior to payment privilege may be suspended until the outstanding amount is paid with a certified cheque. Further actions on the part of the CBSA will be determined on a case-by-case basis.

Claims Against Security

43. When the terms and conditions for which security is taken are not met, the CBSA will withhold a sufficient portion of the security to cover the amount owing. The CBSA will provide relevant documentation to substantiate the claim.

44. If the CBSA files a claim against the importer's security for the release prior to payment privilege, the importer will no longer be eligible for the privilege, nor the direct security or GST options for a three (3) year period following the resolution of the collection action.

Additional Information

45. General questions may be addressed to the following:

Border Information Service (BIS)

Calls within Canada:

Toll-free

Service in English: **1-800-461-9999**

Service in French: **1-800-959-2036**

For those with hearing or speech impairments:
1-866-335-3237

Calls outside of Canada:

Long distance charges apply

Service in English: 204-983-3500 or 506-636-5064

Service in French: 204-983-3700 or 506-636-5067

E-mail address:

General questions and information:
cbsa-asfc@canada.gc.ca

46. Documents for the release prior to payment privilege should be submitted to the CBSA via registered mail:

Commercial Licensing and Security Unit
Canada Border Services Agency
Ottawa ON K1A 0L8



APPENDIX A

INSTRUCTIONS FOR THE COMPLETION OF FORM D120, *CUSTOMS BOND*

For Importers

1. Indicate the bond number.
2. In field 1, enter the specific bonded activity that will be secured. For this privilege, indicate the following: "Release of goods from the CBSA prior to payment of duties".
3. Identify the relevant authority by writing in the appropriate legislation. "Accounting for imported goods and payment of duties regulations".
4. Write the amount of security in words.
5. Write the amount of security in figures.
6. In field 3A, insert the effective date (month day, year) release prior to payment bonds are continuous.
7. In field 4, enter the CBSA office where the activities are to be conducted. For the national privilege, enter "All CBSA offices in Canada". For the local privilege input the applicable CBSA office.
8. In field 7, enter the principal's legal name and address, along with the principal's nine digit business number .
9. Affix the signatures of two duly authorized officers of the principal, indicate their names, titles if applicable and impress the customs bond with the corporate seal.
10. Enter the surety's or financial institution's name and address.
11. Affix the signatures of two authorized individuals of the surety company or financial institution, indicate their names, titles and impress the customs bond with the corporate seal.
12. In field 8 if required, affix the name, signature and the seal of the witness.
13. In field 9, the surety or financial institution is to enter the date the bond is being completed .



IMPORTER BOND SAMPLE

	Canada Border Services Agency	Agence des services frontaliers du Canada	Help	Restore			
CUSTOMS BOND							
<p>In accordance with the Acts, Regulations and other authorities governing the customs activity identified below, we the "principal" and "surety" jointly and severally bind ourselves, our respective heirs, executors, administrators, successors and assigns in the amount stated below unto Her Majesty in right of Canada, her heirs and successors. We, the principal further acknowledge that we are required to furnish and maintain security in the amount noted</p>							
<p>1. Activity to be secured Release of goods from the CBSA prior to payment of duties</p>							
<p>Relevant legislative authority <u>Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations</u></p>							
<p>Bond amount Is to be written in words (example: five thousand dollars) <small>in words</small></p>							
Dollars (\$ X,XXX)							
<p>2. Legislative authorities</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"> Customs Brokers Licensing Regulations Transportation of Goods Regulations Customs Bonded Warehouse Regulation Customs Sufferance Warehouse Regulations </td> <td style="width: 50%;"> Duty Free Shop Regulations Temporary Importation (Tariff Item No. 9993 00 00) Regulations Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations Other authorities may be accepted </td> </tr> </table> <p>The condition of the above written obligation is such that if the obligation imposed by these legislative authorities is well and truly performed, this obligation shall be void and of no effect, but, otherwise, shall be and remain in full force, virtue and effect. Notwithstanding the foregoing, it is understood and agreed that the liability of the surety under this bond shall be limited to the amount stated herein and shall not be cumulative during the existence of this bond.</p>						Customs Brokers Licensing Regulations Transportation of Goods Regulations Customs Bonded Warehouse Regulation Customs Sufferance Warehouse Regulations	Duty Free Shop Regulations Temporary Importation (Tariff Item No. 9993 00 00) Regulations Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations Other authorities may be accepted
Customs Brokers Licensing Regulations Transportation of Goods Regulations Customs Bonded Warehouse Regulation Customs Sufferance Warehouse Regulations	Duty Free Shop Regulations Temporary Importation (Tariff Item No. 9993 00 00) Regulations Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations Other authorities may be accepted						
<p>3. Specify the period of validity of this bond as determined by the relevant Regulations (check one box only)</p> <p>a) <input checked="" type="checkbox"/> Continuous bond — Effective date <u>(example: January 1, 20XX)</u></p> <p>b) <input type="checkbox"/> Bond for a specified period — Starting on the _____ day of _____ year and terminating on the _____ day of _____ year</p>							
<p>4. It is understood that the above-written obligation shall apply to activities conducted at All CBSA offices in Canada OR Local Office</p>							
<p>5. a) Provided that the surety gives the CBSA office holding the security 30 days notice by registered mail of its intention to terminate the obligation undertaken, this obligation and all liability shall cease insofar as any act or dealing by the principal subsequent to the termination date is concerned, but, otherwise, shall remain in full force and effect</p> <p>b) The liability of the principal and of the surety hereunder, shall arise upon receipt by the surety of a written demand from the Canada Border Services Agency (CBSA) containing relevant documentation to substantiate the claim. However, if the principal or the surety provides, within 60 days of the date of such demand, evidence to disprove the claim, then such liability, if any, arises on the date of the notice confirming that the demand is valid. All such demands shall be given to the surety within one year following the date of termination of this bond</p>							
<p>6. Notwithstanding this bond, it is understood that the CBSA may, at any time, as it sees fit, refuse the privileges associated with this bond</p>							
<p>7. In witness whereof, the principal has hereunto set his hand and seal and the surety has caused those present to be sealed with its corporate seal attested to be the signature of its duly authorized officials, the day and year written below. We the principal further testify that we have read and understand the relevant Acts, Regulations and other authorities indicated herein, and hereby undertake to be strictly governed by the provisions thereof</p>							
Principal (name and address)			Signature and seal				
Name of Company			President's name				
Complete Address			Name				
City, Province			Signature				
Postal Code			Secretary or treasurer's name				
Business number			Name				
123456789							
Surety (name and address)			Signature and seal				
Name of Surety/Financial Institution			Name and title				
Complete Address			Name + Title				
City, Province			Signature				
Postal Code			Name and title				
			Name + Title				
<p>8. Signed, sealed, and delivered at the presence of _____</p>							
<p>9. Dated this _____ day of _____ year</p>							
D120 E (08)			Print				
			BSF 259 E 				

APPENDIX B**INSTRUCTIONS FOR THE COMPLETION OF FORM D120, *CUSTOMS BOND*****For Customs Brokers**

1. Indicate the bond number.
2. In field 1, enter the specific bonded activity that will be secured. For the release of goods prior to payment privilege, insert the following: "Remittance to Canada Border Services Agency, within the delays applicable to the importers and/or owners under relevant legislative authority for the release of goods prior to the payment of duties, of all monies that the principal, as agent for the importer and/or owner has taken to remit on account of duties".
3. Identify the relevant authority by writing in the appropriate legislation. "Accounting for imported goods and payment of duties regulations".
4. Write the amount of security in words.
5. Write the amount of security in figures.
6. In field 3A, insert the effective date the bond is being completed by the surety or financial institution. Release prior to payment bonds are continuous.
7. In field 4, enter the CBSA office where the activities are to be conducted. For the national privilege, state "All CBSA offices in Canada". For the local privilege input the applicable CBSA office.
8. In field 7, enter the principal's legal name and address, along with the principal's nine digit business number.
9. Affix the signatures of two duly authorized officers of the principal, indicate their names, titles if applicable and impress the customs bond with the corporate seal.
10. Enter the surety's or financial institution's name and address.
11. Affix the signatures of authorized individuals of the surety company or financial institution, indicate their names, titles and impress the customs bond with the corporate seal.
12. In field 8 if required, affix the name, signature and the seal of the witnesses.
13. In field 9, the surety or financial institution is to enter the date the bond is being completed.

CUSTOMS BROKER BOND SAMPLE

	Canada Border Services Agency Agence des services frontaliers du Canada	Help	Restore
CUSTOMS BOND			
In accordance with the Acts, Regulations and other authorities governing the customs activity identified below, we the "principal" and "surety" jointly and severally bind ourselves, our respective heirs, executors, administrators, successors and assigns in the amount stated below unto Her Majesty in right of Canada, her heirs and successors. We the principal further acknowledge that we are required to furnish and maintain security in the amount noted.			
1 Activity to be secured Remittance to the CBSA, within the delays applicable to importers and/or owners under relevant legislative authority for the release of goods prior to the payment of duties, of all monies that the principal, as agent for the importer and/or the owner has taken to remit on account of duties. Relevant legislative authority <u>Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations</u> Bond amount <u>Is to be written in words (example: five thousand dollars)</u> <small>(in words)</small> dollar (\$) <u>X,XXX</u>			
2 Legislative authorities <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Customs Brokers Licensing Regulations Transportation of Goods Regulations Customs Bonded Warehouse Regulation Customs Sufferance Warehouse Regulations </div> <div> Duty Free Shop Regulations Temporary Importation (Tariff Item No. 9993 00 00) Regulations Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations Other authorities may be accepted </div> </div> <p>The condition of the above written obligation is such that, if the obligation imposed by these legislative authorities is well and truly performed, this obligation shall be void and of no effect, but, otherwise, shall be and remain in full force, virtue and effect. Notwithstanding the foregoing, it is understood and agreed that the liability of the surety under this bond shall be limited to the amount stated herein and shall not be cumulative during the existence of this bond.</p>			
3. Specify the period of validity of this bond as determined by the relevant Regulations (check one box only) a) <input checked="" type="checkbox"/> Continuous bond — Effective date: <u>(example: January 1, 20XX)</u> b) <input type="checkbox"/> Bond for a specified period — Starting on the _____ day of _____ year and terminating on the _____ day of _____ year			
4. It is understood that the above-written obligation shall apply to activities conducted at <u>All CBSA offices in Canada OR Local Office</u>			
5. a) Provided that the surety gives the CBSA office <u>holding the security</u> 30 days notice by registered mail of its intention to terminate the obligation undertaken, this obligation and all liability shall cease insofar as any act or dealing by the principal subsequent to the termination date is concerned, but, otherwise, shall remain in full force and effect. b) The liability of the principal and of the surety hereunder shall arise upon receipt by the surety of a written demand from the Canada Border Services Agency (CBSA) containing relevant documentation to substantiate the claim. However, if the principal or the surety provides, within 60 days of the date of such demand, evidence to disprove the claim, then such liability, if any, arises on the date of the notice confirming that the demand is valid. All such demands shall be given to the surety within one year following the date of termination of this bond.			
6 Notwithstanding this bond, it is understood that the CBSA may, at any time, as it sees fit, refuse the privileges associated with this bond.			
7 In witness whereof, the principal has hereunto set his hand and seal and the surety has caused those present to be sealed with its corporate seal, attested to be the signature of its duly authorized officials, the day and year written below. We the principal further testify that we have read and understand the relevant Acts, Regulations and other authorities indicated herein, and hereby undertake to be strictly governed by the provisions thereof.			
Principal (name and address) <u>XX Customs Brokers</u> Address _____ City, Province _____ Postal Code _____ Business number <u>123456789</u>		Signature and seal President's name <u>Name</u> Signature _____ Secretary or treasurer's name <u>Name</u>	
Surety (name and address) <u>Name of Surety/Financial Institution</u> Address _____ City, Province _____ Postale _____		Signature and seal Name and title <u>Name + Title</u> Signature _____ Name and title <u>Name + Title</u>	
8 Signed, sealed, and delivered in the presence of _____			
9 Dated this _____ day of _____ year _____			
D120 E (08)		Print _____	
		BSP, 50 E 	

APPENDIX C

DIRECT SECURITY LETTER

Date

NAME OF IMPORTER has posted security for the release of goods prior to the payment of duties and taxes, and has been given the account security number A/S NUMBER.

The business number of NAME OF IMPORTER is xxxxxxxxx.

NAME OF BROKER will release and account for imports by NAME OF IMPORTER under the broker's account security number A/S NUMBER.

NAME OF BROKER and NAME OF IMPORTER agree that:

NAME OF IMPORTER will provide payment for the full amount of duties and taxes owing on imported goods;

NAME OF IMPORTER agrees to pay the Canada Border Services Agency (CBSA) directly by the last business day of the month, or to provide NAME OF BROKER with a cheque made payable to the Receiver General for Canada each month, for the full amount of duties and taxes owing. The cheque is to be made available to NAME OF BROKER for remittance to CBSA, by the last business day of the month;

NAME OF IMPORTER accepts responsibility and liability for the payment of penalties and interest applied by the CBSA resulting from any late payment of duties and taxes. Failure to provide payment to the CBSA by the due date will result in the application of penalties and interest to NAME OF IMPORTER on any amounts owing. Importers who are late paying 3 times in a one-year period may be removed from this option. NAME OF IMPORTER may benefit once again from the option program after one year from the date of suspension.

NAME OF IMPORTER is reminded that although they may choose to use the services of a licensed customs broker to transact business with the CBSA on their behalf, the importer is ultimately responsible for the accounting documentation, payment of all duties and taxes, and subsequent corrections;

NAME OF IMPORTER authorizes NAME OF BROKER to communicate with the Canada Revenue Agency (CRA) regarding collections activity related to amounts owing on imported goods released under this agreement, and to release information on these transactions to the CRA;

NAME OF IMPORTER authorizes the disclosure of information pertaining to their Account Security Profile by officers of the Commercial Licensing and Security Unit, CBSA, to NAME OF CUSTOMS BROKER.

All queries regarding this letter and the payment of duties and taxes on imported goods by NAME OF IMPORTER should be directed to:

Contact name

Title

Address

Telephone

Fax number

Signed (Importer)

Signed (Broker)

APPENDIX D**GST LETTER**

Date

NAME OF IMPORTER is a resident of Canada.

The business number of NAME OF IMPORTER is xxxxxxxxx.

NAME OF BROKER will release and account for imports by NAME OF IMPORTER under the broker's account security number A/S NUMBER.

NAME OF BROKER and NAME OF IMPORTER agree that:

NAME OF IMPORTER will provide payment for the full amount of the goods and services tax (GST) levied on imported goods under the *Excise Tax Act*;

NAME OF IMPORTER agrees to pay the Canada Border Services Agency (CBSA) directly by the last business day of the month, or to provide NAME OF BROKER with a cheque made payable to the Receiver General for Canada each month, for the full amount of GST owing. The cheque must be made available to NAME OF BROKER for remittance to CBSA, by the last business day of the month;

NAME OF IMPORTER accepts responsibility and liability for the payment of penalties and interest applied by the CBSA resulting from any late payment of GST. Failure to provide payment to the CBSA by the due date will result in the application of penalties and interest to NAME OF IMPORTER on any amounts owing. Importers who are late paying 3 times in a one-year period may be removed from this option. NAME OF IMPORTER may benefit once again from the option program after one year from the date of suspension;

NAME OF IMPORTER is reminded that although they may choose to use the services of a licensed customs broker to transact business with the CBSA on their behalf, the importer is ultimately responsible for the accounting documentation, payment of all duties and taxes, and subsequent corrections;

NAME OF IMPORTER authorizes NAME OF BROKER to communicate with the Canada Revenue Agency (CRA) regarding collections activity related to amounts owing on imported goods released under this agreement, and to release information on these transactions to the CRA.

All queries regarding this letter and the payment of GST on imported goods by NAME OF IMPORTER should be directed to:

Contact name

Title

Address

Telephone

Fax number

Signed (Importer)

Signed (Broker)

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Licensing Unit
Assessment and Licensing Division
Program Branch

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Act, Section 35, 133(1) & (2)

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-1-8 dated February 16, 2010

HEADQUARTERS FILE –

7640

OTHER REFERENCES –

D1-7-1, D1-8-1, D17-1-5, D22-1-1

Services provided by the Canada Border Services Agency
are available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

<p>DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE -</p> <p>7640</p>	<p>AUTRES RÉFÉRENCES -</p> <p>D1-7-1, D1-8-1, D17-1-5, D22-1-1</p>
<p>BUREAU DE DIFFUSION -</p> <p>Unité de l'accrément</p> <p>Division des cotisations et des agréments</p> <p>Direction générale de programme</p>	<p>RÉFÉRENCES LÉGALES -</p> <p><i>Loi sur les douanes</i>, articles 35, 166 (1) et (2)</p>
<p>CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » -</p> <p>D17-1-8- date le 16 février 2010</p>	

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



Imprimé au Canada

LETTRE RELATIVE À LA TPS

Date

NOM DE L'IMPORTATEUR est un résident du Canada.

Le numéro d'entreprise de NOM DE L'IMPORTATEUR est xxxxxxxxxx.

NOM DU COURTIER obtiendra la mainlevée et fera la déclaration en détail des importations de NOM DE L'IMPORTATEUR avec le numéro de compte-garantie du courtier NUMÉRO C/G.

NOM DU COURTIER et NOM DE L'IMPORTATEUR conviennent que :

NOM DE L'IMPORTATEUR paiera intégralement le montant de la taxe sur les produits et services (TPS) prélevée sur les marchandises importées en vertu de la Loi sur la taxe d'accise;

NOM DE L'IMPORTATEUR s'engage à payer la TPS directement à L'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) avant le dernier jour ouvrable du mois. Nous pouvons également choisir de remettre à NOM DU COURTIER un chèque à l'ordre du Receveur général du Canada chaque mois, pour payer le plein montant de TPS exigible. Le chèque doit être remis à NOM DU COURTIER qui doit ensuite le faire parvenir à L'ASFC avant le dernier jour ouvrable du mois :

NOM DE L'IMPORTATEUR accepte la responsabilité du paiement des sanctions et des intérêts imposés par L'ASFC en raison du paiement en retard de la TPS. Le défaut de faire le paiement à L'ASFC à la date d'échéance prévue entraînera l'imposition de pénalités et d'intérêts à NOM DE L'IMPORTATEUR sur tout montant dû. Les importateurs qui acquittent une dette en retard trois fois dans une année pourront être exclus de cette option. NOM DE L'IMPORTATEUR peut bénéficier à nouveau de cette option après un an la date de suspension.

Il est rappelé à NOM DE L'IMPORTATEUR que, même s'il peut choisir d'avoir recours aux services d'un courtier en douane agréé qui fera affaire avec L'ASFC en son nom, l'importateur est l'ultime responsable de la présentation des documents de déclaration en détail, du paiement de tous les droits et de toutes les taxes ainsi que des corrections ultérieures:

NOM DE L'IMPORTATEUR autorise NOM DU COURTIER à communiquer avec l'Agence du revenu du Canada (ARC) au sujet de toute activité de perception ayant trait à des montants dus sur des marchandises importées dont la mainlevée a été accordée conformément à la présente entente, et à transmettre des renseignements sur ces transactions à l'ARC.

Toute demande de renseignements concernant la présente lettre et le paiement de la TPS sur des marchandises importées par NOM DE L'IMPORTATEUR doit être adressée à :

Personne ressource :

Titre

Adresse

Numéro de téléphone

Numéro de télécopieur

Signé (importateur)

Signé (courtier)

LETTRE CONCERNANT L'OPTION DE LA GARANTIE DIRECTE

Date

NOM DE L'IMPORTATEUR a présenté une garantie pour obtenir la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits et des taxes et a reçu le numéro de compte-garantie NUMÉRO C/G.

Le numéro d'entreprise de l'IMPORTATEUR est xxxxxxxxxx.

NOM DU COURTIER obtiendra la mainlevée et fera la déclaration en détail des importations faites par NOM DE L'IMPORTATEUR avec le numéro de compte-garantie du courtier NUMÉRO C/G.

NOM DU COURTIER et NOM DE L'IMPORTATEUR conviennent que :

NOM DE L'IMPORTATEUR paiera intégralement les droits et les taxes exigibles sur les marchandises importées;

NOM DE L'IMPORTATEUR s'engage à payer les droits et taxes directement à L'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) avant le dernier jour ouvrable du mois. Nous pouvons également choisir de remettre à NOM DU COURTIER un chèque à l'ordre du Receveur général du Canada chaque mois, pour payer le plein montant des droits et taxes exigibles. Le chèque doit être remis à NOM DU COURTIER qui doit ensuite le faire parvenir à l'ASFC avant le dernier jour ouvrable du mois :

NOM DE L'IMPORTATEUR accepte la responsabilité du paiement des sanctions et des intérêts imposés par l'ASFC en raison de tout paiement en retard des droits et des taxes. Le défaut de faire le paiement à l'ASFC à la date d'échéance prévue entraînera l'imposition de sanctions et d'intérêts à NOM DE L'IMPORTATEUR sur tout montant dû. Les importateurs qui acquittent une dette en retard trois fois dans une année pourront être exclus de cette option. NOM DE L'IMPORTATEUR peut bénéficier à nouveau de cette option après un an de la date de suspension.

Il est rappelé à NOM DE L'IMPORTATEUR que, même s'il peut choisir d'avoir recours aux services d'un courtier en douane agréé qui fera affaire avec l'ASFC en son nom, l'importateur est l'ultime responsable de la présentation des documents de déclaration en détail, du paiement de tous les droits et de toutes les taxes ainsi que des corrections ultérieures.

NOM DE L'IMPORTATEUR autorise NOM DU COURTIER à communiquer avec l'Agence du revenu du Canada (ARC) au sujet de toute activité de perception ayant trait à des montants dus sur les marchandises importées dont la mainlevée a été accordée en conformité avec la présente entente, et à transmettre des renseignements sur ces transactions à l'ARC :

NOM DE L'IMPORTATEUR autorise la divulgation de renseignements afférents à son profil de compte-garantie par des agents des Programmes d'agrément des courtiers en douane et des comptes-garanties de l'ASFC, à NOM DU COURTIER.

Toute demande de renseignements concernant la présente lettre et le paiement des droits et des taxes sur les marchandises importées par NOM DE L'IMPORTATEUR doit être adressée à :

Personne ressource :

Titre

Adresse

Numéro de téléphone

Numéro de télécopieur

Signé (importateur)

Signé (courtier)

EXEMPLAIRE D'UNE CAUTION DE COURTIER EN DOUANE

Agence des services frontaliers du Canada / Canadian Border Services Agency

Aide

Restaurer

Conformément aux lois, règlements et autres autorisations en vigueur, nous engageons conjointement et solidairement envers le Revenu du Canada les « caution », ainsi que nos héritiers, parents et successeurs, jusqu'à concurrence du montant indiqué ci-dessous. Nous, le débiteur principal recommandé, avons tenu de présenter et de maintenir une garantie ou

Remise à l'ASFC, dans les délais prévus, pour les importateurs ou les propriétaires en vertu des dispositions législatives appropriées pour la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits, de toutes les sommes que le principal obligé, en tant que mandataire de l'importateur ou du propriétaire s'est engagé à verser pour les droits.

Autorisations législatives pertinentes
 Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits
 Règlement sur le transfert des marchandises
 Règlement sur le transit des marchandises
 Règlement sur le stockage des douanes
 Règlement sur l'agencement des courtiers en douane
 Règlement sur les envois d'attente des douanes
 Règlement sur les marchandises importées et le paiement des droits
 Règlement sur les marchandises importées et le paiement des droits
 Règlement sur les marchandises importées et le paiement des droits

2. Autorisations législatives
 Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits
 Règlement sur le transfert des marchandises
 Règlement sur le transit des marchandises
 Règlement sur le stockage des douanes
 Règlement sur l'agencement des courtiers en douane
 Règlement sur les envois d'attente des douanes
 Règlement sur les marchandises importées et le paiement des droits
 Règlement sur les marchandises importées et le paiement des droits
 Règlement sur les marchandises importées et le paiement des droits

3. Cautionnement permanent (Date d'entrée en vigueur) (exemple: 1^{er} janvier, 20XX)
 a) ☐ Cautionnement permanent
 b) ☐ Cautionnement pour une période précise — À partir du jour de jusqu'au jour de

4. Tous les bureaux de l'ASFC au Canada ou bureau locale
 1. Je suis entièrement satisfait que l'obligation indiquée ci-dessus des s'applique à tous les bureaux de l'ASFC au Canada ou bureau locale

5. a) Toute fois, si la caution donne par courtier recommandé au bureau de l'ASFC, le préavis de 30 jours de son intention de mettre fin à la présente obligation, celle-ci, ainsi que toute responsabilité de la caution, cessent en ce qui concerne tout acte ou toute transaction du débiteur principal après la date de cessation de la caution d'un avis de réclamation de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) contenant la documentation qui établit la responsabilité de la réclamation. Cependant, si le débiteur principal ou la caution fournit dans un délai de 60 jours de la date de l'avis, une preuve suffisante de la réclamation, alors la responsabilité, si y en a, commence à la date de l'avis qui confirme la validité de la réclamation. Tout avis de réclamation de ce genre devra être signifié à la caution dans un délai d'un an, à compter de la date de cessation du cautionnement.
 6. Nonobstant le présent cautionnement, il est entendu que l'ASFC peut, à tout moment ou elle le juge opportun, refuser les privilèges qui s'y rattachent.

7. En foi de quoi, le débiteur principal a apposé aux présentes son seing et sceau et la caution y fait apposer son sceau social dûment attesté par les représentants autorisés. Nous, le débiteur principal attestons en outre que nous avons lu et compris les lois, règlements et autres autorisations invoqués ci-dessus, et nous nous engageons par les présentes à en respecter rigoureusement les dispositions.
8. Signe, scelle et délivre en la présence de
 9. Date ce jour de année

DIRECTIVES SUR LA FAÇON DE REMPLIR LE FORMULAIRE D120, CAUTION EN DOUANE

Pour les courtiers en douane

1. Indiquer le numéro de cautionnement, s'il y a lieu.
2. Dans la zone 1, saisir l'activité qui sera garantie. Pour le privilège de la mainlevée des marchandises avant le paiement, insérer ce qui suit : « Remise à l'ASFC, dans les délais prévus, pour les importateurs ou les propriétaires en vertu des dispositions législatives appropriées pour la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits, de toutes les sommes que le principal obligé, en tant que mandataire de l'importateur ou du propriétaire s'est engagé à verser pour les droits ».
3. Indiquer l'autorisation appropriée en précisant les dispositions législatives pertinentes. « Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits ».
4. Écrire en mots le montant de la garantie.
5. Écrire en chiffres le montant de la garantie.
6. Dans la zone 3A, indiquer la date à laquelle le cautionnement est établi par la société de caution ou l'établissement financier (jour, mois, année). Les cautionnements visant la mainlevée avant le paiement doivent être permanents.
7. Dans la zone 4, saisir le bureau de l'ASFC où les activités doivent être exercées. Dans le cas d'un privilège national, préciser « Tous les bureaux de l'ASFC au Canada ». Dans le cas d'un privilège local, indiquer le bureau pertinent de l'ASFC.
8. Dans la zone 7, en plus du numéro d'entreprise du débiteur principal, saisir son nom légal et son adresse.
9. Deux représentants autorisés du débiteur principal doivent signer, indiquer leurs noms, et titres ainsi qu'apposer le sceau social.
10. Fournir le nom et l'adresse de la société de caution ou de l'établissement financier.
11. Deux représentants autorisés de la société de caution ou l'établissement financier doivent signer, indiquer leurs noms, et titres ainsi qu'apposer le sceau social sur la caution.
12. Dans la zone 8, apposer le nom, la signature et le sceau de tout témoin, au besoin.
13. Dans la zone 9, la société de caution ou l'établissement financier doit indiquer la date à laquelle la caution est complétée.

Préciser l'activité garantie
Mainlevée des marchandises de l'ASFC avant le paiement des droits

Montant du cautionnement

Écrit en mot (exemple: cinq mille dollars)

La paiement des droits

Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et

2	Autorisations législatives	<p>Règlement sur le régime des courriers en douane</p> <p>Règlement sur les amplités de tolérance des douanes</p> <p>Règlement sur les amplités d'arrivées des douanes</p> <p>Règlement sur le transit des marchandises</p> <p>Règlement sur le régime des marchandises hors taxes</p> <p>Règlement sur l'importation temporaire de marchandises (numéro tarifaire 9930.00)</p> <p>Règlement sur les allocations pour détaxes acceptées</p> <p>Règlement sur la déclaration des marchandises importées et les paiements des droits</p>
---	----------------------------	--

- Il est entendu que l'obligation décrite ci-dessus ne s'applique qu'aux activités exercées à Tous les bureaux de l'ASFC au Canada ou bureau local

- | | |
|---|---|
| Nom du président
Nom
Signature
Nom du secrétaire ou trésorier
Nom | Adresse complète
Ville, Province
Code postale |
|---|---|

- | Signature | Scellée et débarrée par la Présidente de | Jour de | année |
|-----------|--|---------|-------|
| | | | |

Canada
BORDER TOWNERS • DE DEPARTER VAN GRENZEN

DIRECTIVES SUR LA FAÇON DE REMPLIR LE FORMULAIRE D120, CAUTION EN DOUANE

Pour les importateurs

1. Indiquer le numéro du cautionnement, s'il y a lieu.
2. Dans la zone 1, indiquer l'activité cautionnée qui sera garantie. Pour ce privilège, inscrivez ce qui suit : « Mainlevée des marchandises de l'ASFC avant le paiement des droits ».
3. Indiquer l'autorisation appropriée en précisant les dispositions législatives pertinentes : « Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits ».
4. Indiquer en mots le montant de la garantie.
5. Indiquer en chiffres le montant de la garantie.
6. Dans la zone 3A, indiquer la date la caution est mise en effet (jour, mois, année). Les cautionnements visant l'obtention de la mainlevée avant le paiement doivent être permanents.
7. Dans la zone 4, indiquer le bureau de l'ASFC où les activités doivent être exercées. Dans le cas d'un privilège national, mentionner « Tous les bureaux de l'ASFC au Canada ». Dans le cas d'un privilège local, indiquer le bureau pertinent de l'ASFC.
8. Dans la zone 7, en plus du numéro d'entreprise du débiteur principal, indiquer son nom légal et son adresse.
9. Deux représentants autorisés du débiteur principal doivent signer, indiquer leurs noms, et titres ainsi qu'apposer le sceau social.
10. Fournir le nom et l'adresse de la société de caution ou l'établissement financier.
11. Deux représentants autorisés de la société de caution ou de l'établissement financier doivent signer, indiquer leurs noms et titres, ainsi qu'apposer le sceau social sur la caution.
12. Dans la zone 8, apposer le nom, la signature et le sceau de tout témoin, au besoin.
13. Dans la zone 9, la société de caution ou l'établissement financier doivent indiquer la date à laquelle la caution est complétée.

Réclamation exercées à l'égard des garanties déposées

43. Lorsque les conditions pour lesquelles une garantie est demandée ne sont pas respectées, l'ASFC doit retenir une partie suffisante de la garantie pour couvrir le montant dû. L'ASFC fournira les documents appropriés afin d'étayer sa demande.

44. Si l'ASFC dépose une réclamation à l'égard de la garantie liée au privilège de la mainlevée avant le paiement de l'importateur, l'importateur ne pourra plus bénéficier du privilège de la mainlevée avant le paiement des options de la garantie directe ou de la TPS pendant trois (3) ans suivant la réclamation.

Informations additionnelles

45. Les questions d'ordre général peuvent être adressées à ce qui suit :

Service d'information sur la frontière

Appels provenant du Canada :

Sans frais

Service en français : 1-800-959-2036

Service en anglais : 1-800-461-9999

Pour personnes ayant une déficience auditive ou un trouble de la parole : 1-866-335-3237

Appels de l'extérieur du Canada :

Des frais d'inturbain seront facturés

Service en anglais : 204-983-3500 ou 506-636-5064
Service en français : 204-983-3700 ou 506-636-5067

Adresse courriel :

Questions générales et information :

cbsa-asfc@Canada.gc.ca

46. Les documents pour le privilège de la mainlevée avant le paiement doivent être soumis à l'ASFC par courrier recommandé :

Unité de l'agrément et de la sécurité dans le

secteur commercial

Agence des services frontaliers du Canada

Ottawa ON K1A 0L8

qu'un importateur résident bénéficie de l'option pour la TPS.

31. Ces importateurs doivent s'engager à payer le plein montant de la TPS exigible en remettant un chèque libellé à l'ordre du Receveur général du Canada pour toutes les transactions effectuées pendant la période de facturation. Le chèque doit être transmis à un bureau de l'ASFC ou au courtier en douane pour que le chèque soit remis à l'ASFC. Il est suggéré que l'importateur avise son courtier en douane s'il verse le paiement directement à un bureau de l'ASFC.

32. Le courtier en douane doit faire un rapprochement entre les paiements de l'importateur et le relevé de compte mensuel, tel qu'indiqué dans le *Mémorandum D17-1-5*. 33. Le défaut de faire un paiement à la date d'échéance poura occasionner la perte de cette option.

Option de paiement provisoire

34. Au lieu d'augmenter leur niveau de garantie actuel, les courtiers en douanes peuvent demander l'option du paiement provisoire. Pour bénéficier de cette option, le courtier en douane s'engage par écrit auprès de l'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial de l'ASFC à verser des paiements provisoires chaque fois qu'il est nécessaire de le faire pour éviter que le solde débiteur de droit et taxes dus ne dépasse pas le montant de la garantie. Si les paiements requis ne sont pas effectués, le courtier en douanes peut se voir être exclu de cette option, et le montant de la garantie devra être augmenté. La demande pour participer à l'option du paiement provisoire doit être faite, par écrit, à l'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial de l'ASFC chaque année après le 25 juillet. L'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial enverra un accusé informant de leur décision.

Maintien de la garantie des importateurs et des courtiers en douane

35. Il appartient aux importateurs et aux courtiers en douane d'examiner leur niveau de garantie annuellement et de conserver un relevé de l'examen, puisque l'ASFC peut demander une copie aux fins de vérification. L'importateur ou le courtier en douane doit présenter un avenant ou une modification (veuillez consulter le paragraphe 23 du *Mémorandum D17-1-1*). La période d'examen s'étend du 25 juillet de l'année précédente au 24 juillet de l'année courante.

36. Le défaut de respecter les exigences relatives à la garantie peut entraîner la suspension du privilège de la mainlevée avant le paiement.

Contrôle des paiements en retard et de l'inobservation

37. L'historique des paiements est surveillé par l'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial de l'ASFC. Les importateurs qui acquittent une dette en retard trois fois ou plus dans une année peuvent se voir exclus de l'option de la garantie directe ou de l'option pour la TPS, et leur courtier en douane est alors avisé par l'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial de l'ASFC. Si le courtier en douane continue à invoquer son propre privilège conféré par le compte-garantie pour de tels importateurs, le courtier devient responsable de ces paiements. L'importateur peut bénéficier à nouveau de l'option de la garantie directe ou l'option pour la TPS après un an, à compter de la date de suspension.

38. Les importateurs ayant un privilège de la mainlevée avant le paiement, qui ne sont pas sous l'option de la garantie directe, peuvent être suspendus après leur troisième paiement tardif. L'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial de l'ASFC avisera ces importateurs, par écrit de leur inobservation; la troisième lettre peut mener à la suspension du privilège.

39. La sanction du Régime de sanctions administratives pécuniaires (RSAP) s'applique sur les paiements en retard des droits et des taxes dus, pour de plus amples renseignements, consultez le *Mémorandum D22-1-1*.

Inobservation par le courtier

40. Les courtiers en douane qui n'acquittent pas le montant de leur K84 mensuel à la date d'échéance peuvent être tenus à régler le K84 quotidiennement jusqu'à ce que la dette en souffrance soit acquittée. En outre, les courtiers peuvent alors être tenus à payer au moins 5 p. 100 du montant en souffrance sur tous les K84 antérieurs chaque jour jusqu'à ce que la dette en souffrance n'existe plus.

41. Lorsqu'un courtier en douane doit faire des paiements quotidiens, tout défaut de paiement complet de K84 quotidien peut entraîner la suspension du privilège du paiement avant la mainlevée du courtier en douane jusqu'à ce que le montant en souffrance soit acquitté.

42. Si le paiement complet du montant en souffrance n'est pas reçu au plus tard à la fin du mois suivant, le privilège de la mainlevée avant le paiement du courtier en douane peut être suspendu jusqu'à ce que le montant en souffrance soit acquitté par chèque certifié. Toute mesure ultérieure de la part de l'ASFC sera déterminée au cas par cas.

15. En plus du dépôt d'une garantie, une lettre avec les renseignements ci-dessous doit accompagner la demande :

- a) le nom et l'adresse de l'importateur ou du courtier en douane qui dépose la garantie;
- b) le nom, le numéro de téléphone et le numéro de télécopieur d'une personne-ressource;
- c) la raison d'être de la garantie (c.-à-d. l'acceptation de chèques non certifiés); et
- d) le numéro d'entreprise.

Utilisation des services d'un courtier en douane

16. Les importateurs peuvent autoriser un courtier en douane agréé à faire des transactions avec l'ASFC en leur nom.
17. Les frais exigés par les courtiers en douane ne sont pas régis par l'ASFC.
18. Les importateurs doivent noter que, même s'ils peuvent choisir d'avoir recours aux services d'un courtier en douane agréé qui fera des transactions avec l'ASFC en leur nom, l'importateur est l'ultime responsable de la présentation des documents de déclaration en détail, du paiement de tous les droits et de toutes les taxes ainsi que des corrections ultérieures.

Garantie de courtiers en douane

19. La garantie exigée des courtiers en douane est fondée sur leur moyenne mensuelle des droits et taxes à payer (y compris la TPS), jusqu'à un maximum de 10 millions \$CAN.

20. La garantie est soumise avec leur demande de courtage (voir le *Mémoire* D-1-8-1). Toute modification apportée à leur garantie une fois la demande acceptée doit être envoyée à l'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial de l'ASFC (AC) afin que la demande reçoive approbation finale.

21. La garantie minimale que doit déposer un courtier en douane pour faire des transactions dans tous les bureaux de l'ASFC au Canada est de 25 000 \$CAN.

22. La garantie minimale que doit déposer un courtier en douane pour faire des transactions dans un seul bureau de l'ASFC est de 5 000 \$CAN.

23. L'annexe B contient un exemplaire d'un formulaire D-120, *Caution en douane*, d'un courtier en douane ainsi que des directives sur la façon de le remplir. Ce formulaire peut être rempli à l'écran sur le site Web de l'ASFC, sous « Publications et formulaires ».

Option de la garantie directe

24. Les courtiers en douane peuvent prendre des arrangements pour que leurs clients obtiennent eux-mêmes le privilège de la mainlevée avant le paiement (numéro de

compte-garantie) en déposant une garantie avec l'ASFC. Ainsi, les courtiers en douane pourront réduire le niveau de leur garantie proportionnellement au montant mensuel moyen des droits et des taxes dus par l'importateur, pourvu que l'importateur rédige une lettre concernant l'option de la garantie directe, qui autorise le ou les courtiers en douane à effectuer des transactions au nom de l'importateur. Avec cette option, les transactions sont effectuées à l'aide du numéro de compte-garantie du courtier en douane. Si l'importateur veut autoriser la communication d'information en ce qui concerne son profil de compte-garantie à son courtier en douane, la lettre doit être soumise au dossier de l'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial de l'ASFC pour être placée dans le dossier de l'importateur. Un exemplaire d'une telle lettre se trouve à l'annexe C du présent mémoire.

25. Les importateurs sur cette option s'engagent à payer chaque mois le montant des droits et des taxes exigibles, soit à un bureau de l'ASFC, soit par l'intermédiaire de leur courtier en douane au moyen d'un chèque libellé à l'ordre du Receveur général du Canada au plus tard le dernier jour ouvrable du mois. Si le paiement est en retard, le courtier pourrait ne plus bénéficier de cette option. L'importateur demeure responsable du paiement si le courtier omet de verser le montant dû. Il est suggéré que l'importateur avise son courtier en douane s'il verse le paiement directement à un bureau de l'ASFC.
26. Le courtier en douane doit faire un rapprochement entre les paiements de l'importateur et le relevé de compte mensuel, tel qu'indiqué dans le *Mémoire* D-17-1-5.

27. L'ASFC n'accusera plus réception des lettres concernant l'option de la garantie directe. Toutefois, si l'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial de l'ASFC reçoit une telle lettre, elle va être classée dans le dossier du compte-garantie de l'importateur. Si une caution est modifiée, annulée ou suspendue, l'ASFC en avisera le courtier en douane, dans un délai de 21 jours civils à compter de la date de réception.
28. Si l'importateur souhaite que le courtier en douane soit retiré de son profil de compte-garantie, l'ASFC exigera une lettre à cet effet. Lorsqu'un accusé de réception aura été envoyé à toutes les parties, le courtier en douane ne sera plus avisé des activités visant le compte de l'importateur.

29. Un importateur ne peut pas être dans l'option de sécurité directe et dans l'option de taxe sur des produits et services (TPS) en même temps.

Option pour la taxe sur les produits et services (TPS)

30. Afin de réduire le niveau de la garantie du courtier en douane, proportionnellement au montant moyen de la TPS dû par l'importateur, le courtier en douane peut demander



Ottawa, le 11 avril 2012

MÉMORANDUM D17-1-8

PRIVILÈGE DE LA MAINLEVÉE AVANT LE PAIEMENT

Le présent mémorandum explique les politiques et les procédures relatives au privilège de la mainlevée des expéditions importées avant le paiement des droits et des taxes.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. Un importateur ou un courtier en douane qui désire obtenir le privilège de la mainlevée des marchandises avant le paiement doit :

a) s'inscrire afin d'obtenir un compte d'importateur/exportateur (veuillez consulter le Mémorandum D17-1-5);

b) déposer une garantie (consulter le Mémorandum D1-7-1).

2. Le privilège de la mainlevée avant le paiement permet aux détenteurs :

a) d'obtenir la mainlevée des marchandises de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) avant le paiement des droits et des taxes;

b) de reporter la déclaration en détail;

c) de reporter le paiement des droits et taxes.

3. En plus du dépôt d'une garantie, une lettre avec les renseignements ci-dessous doit accompagner la demande :

a) le nom et l'adresse de l'importateur ou du courtier en douane qui dépose la garantie;

b) le nom, le numéro de téléphone et le numéro de télécopieur d'une personne-ressource;

c) le numéro d'entreprise;

d) le bureau de paiement central, sur demande.

4. Le privilège de la mainlevée avant le paiement est assujéti aux conditions du présent mémorandum, D17-1-5 et du D1-7-1. L'ASFC se réserve le droit de suspendre le privilège de l'importateur et du courtier en douane en cas d'infraction.

Garantie de l'importateur

5. La garantie peut être sous forme d'espèces, de chèque certifié, de mandat, d'obligation transférable émise par le gouvernement du Canada et/ou d'une *Cautiion en douane*.

formulaire D120, émise par une société de caution ou un établissement financier, conformément aux détails que renferme le paragraphe 4 du Mémorandum D1-7-1.

6. La garantie doit être affichée dans le nom de l'entité juridique comme ils sont inscrits contre leur numéro d'entreprise.

7. La garantie doit être déposée à l'Administration centrale de l'ASFC, Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial (Ottawa).

8. Dans le cas des importateurs résidents, la garantie exigée est fondée sur la moyenne mensuelle des droits et taxes à payer (moins la TPS), jusqu'à un maximum de 10 millions \$CAN.

9. Dans le cas des importateurs non-résidents, la garantie exigée est fondée sur la moyenne mensuelle des droits et taxes à payer (y compris la TPS), jusqu'à un maximum de 10 millions \$CAN.

10. La garantie minimale que doit déposer un importateur qui désire faire des transactions dans tous les bureaux de l'ASFC au Canada est de 5 000 \$CAN.

11. La garantie minimale que doit déposer un importateur qui désire faire des transactions dans un seul bureau de l'ASFC est de 250 \$CAN.

12. Un exemplaire du formulaire D120, *Cautiion en douane*, d'un importateur et les directives sur la façon de le remplir se trouvent dans l'annexe A. Ce formulaire est disponible sur le site Web de l'ASFC, sous « Publications et formulaires », en un format qui permet de le remplir à l'écran.

13. L'Unité de l'agrément et de la sécurité dans le secteur commercial enverra un accusé de réception à l'importateur et à la société de caution ou à l'établissement financier, dans les 21 jours civils confirmant la réception de la garantie. Après acceptation de la garantie déposée, le numéro à cinq chiffres du compte-garantie est remis à l'importateur.

Garantie pour l'acceptation de chèque non certifié

14. Seuls les importateurs fréquents sont tenus de déposer une garantie pour bénéficier du privilège de chèques non certifiés. Le montant de cette garantie doit être suffisant pour couvrir tous les chèques non certifiés susceptibles d'être présentés à l'ASFC au cours d'une journée ouvrable donnée.

MÉMORANDUM D17-1-8

Ottawa, le 11 avril 2012



En résumé

PRIVILÈGE DE LA MAINLEVÉE AVANT LE PAIEMENT

Ce mémorandum a été révisé pour mettre à jour les coordonnées afin de refléter les changements organisationnels de l'Agence des services frontaliers du Canada



Printed in Canada



Ottawa, April 30, 2012

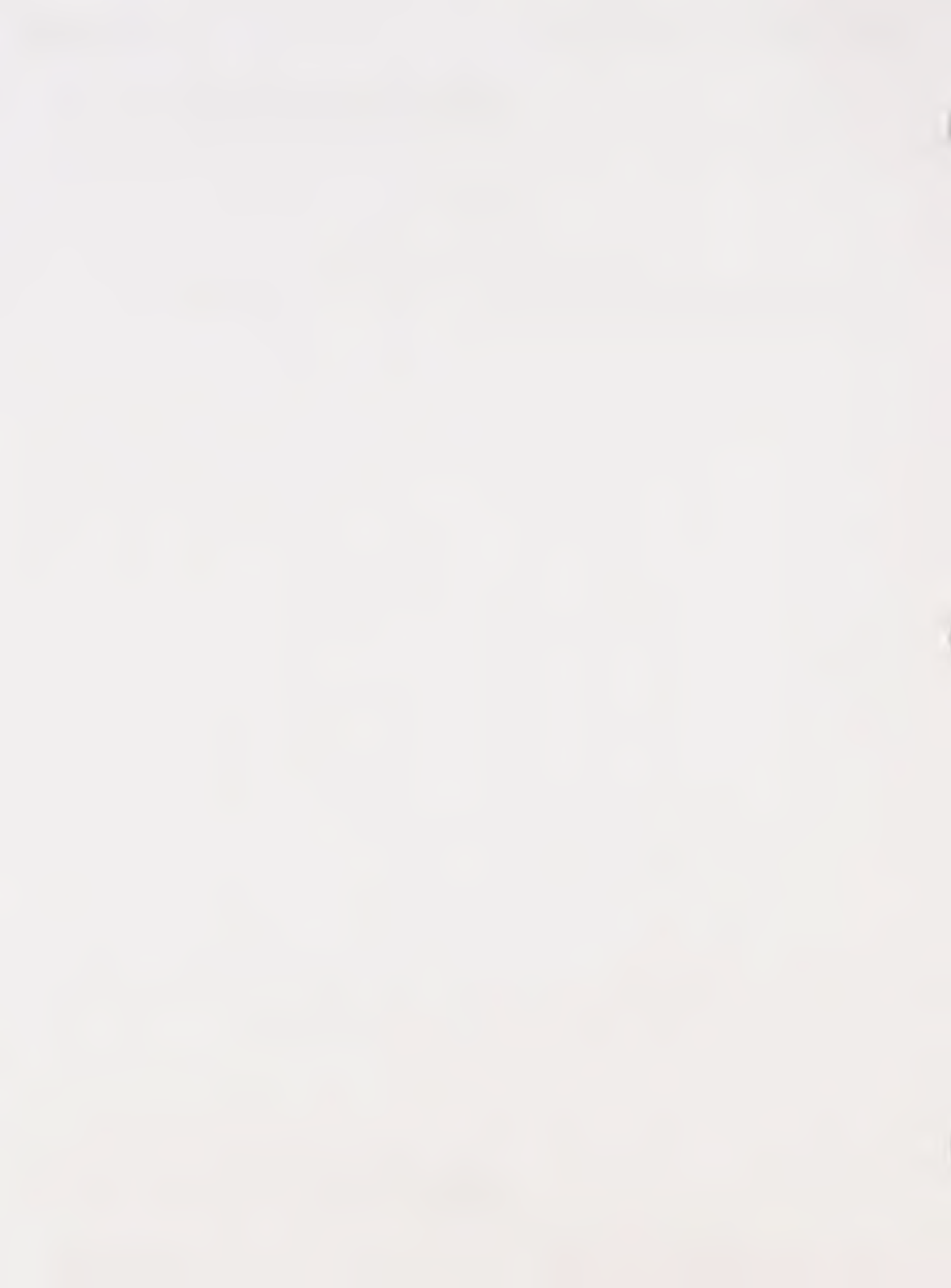
MEMORANDUM D17-1-8

In Brief

RELEASE PRIOR TO PAYMENT PRIVILEGE

Appendices A and B of Memorandum D17-1-8 dated April 11, 2012 have been revised to update point number 11 of the "Instructions for the Completion of Form D120, *Customs Bond*."





Maintaining Security for Importers and Customs Brokers

35. Importers and customs brokers are responsible for the annual review of their security level and are to maintain a record of their review on file as CBSA may request a copy for verification purposes. When additional security is required, the importer or customs broker will submit a rider, endorsement or an amendment (refer to Memorandum D1-7-1, paragraph 23). The review period is from July 25 of the previous year to July 24 of the current year.

36. Failure to comply with security requirements may result in the suspension of the release prior to payment privilege.

Monitoring of Late Payment and Non-compliance

37. Payment history will be monitored by the CBSA, Commercial Licensing and Security Unit. Importers who are late paying three times in a one-year period may be removed from the GST or direct security option, and their customs broker will be notified by CBSA Headquarters, Commercial Licensing and Security Unit. Should the customs broker continue to use their own account security privilege for these importers, the customs broker will be held responsible for these payments. The importer may be placed back on the GST or direct security option after one year following their date of suspension.

38. Importers with their own release prior to payment privilege and are not on the direct security option, may be suspended after their third late payment. The Commercial Licensing and Security Unit will notify these importers, in writing, of their non-compliance; the third letter may result in a suspension of their Release prior to payment privilege.

39. The Administrative Monetary Penalty System (AMPS) contravention applies to late payments on duties and taxes owing, please refer to Memorandum D22-1-1 for further information.

Customs brokers non-compliance

40. Customs brokers who do not pay their monthly K84 amount in full, by the due date, may be placed on a daily K84 payment schedule until the outstanding debt is paid. In addition, customs brokers may be required to pay at least 5% of the outstanding amount on all previous K84s, each day, until the outstanding debt is cleared.

41. Once a customs broker has been placed on daily payments, any failure to pay the daily K84 in full may result in the suspension of the customs brokers release prior to payment privilege until the outstanding amount has been paid.

42. If the outstanding amount is not paid in full by the end of the following month, the customs brokers release prior to payment privilege may be suspended until the outstanding amount is paid with a certified cheque. Further actions on the part of the CBSA will be determined on a case-by-case basis.

Claims Against Security

43. When the terms and conditions for which security is taken are not met, the CBSA will withhold a sufficient portion of the security to cover the amount owing. The CBSA will provide relevant documentation to substantiate the claim.

44. If the CBSA files a claim against the importer's security for the release prior to payment privilege, the importer will no longer be eligible for the privilege, nor the direct security or GST options for a three (3) year period following the resolution of the collection action.

Additional Information

45. General questions may be addressed to the following:

Border Information Service (BIS)

Calls within Canada:

Toll-free

Service in English: **1-800-461-9999**

Service in French: **1-800-959-2036**

For those with hearing or speech impairments:
1-866-335-3237

Calls outside of Canada:

Long distance charges apply

Service in English: 204-983-3500 or 506-636-5064

Service in French: 204-983-3700 or 506-636-5067

E-mail address:

General questions and information:

cbsa-asfc@canada.gc.ca

46. Documents for the release prior to payment privilege should be submitted to the CBSA via registered mail:

Commercial Licensing and Security Unit
Canada Border Services Agency
Ottawa ON K1A 0L8



APPENDIX A

INSTRUCTIONS FOR THE COMPLETION OF FORM D120, *CUSTOMS BOND*

For Importers

1. Indicate the bond number.
2. In field 1, enter the specific bonded activity that will be secured. For this privilege, indicate the following: "Release of goods from the CBSA prior to payment of duties".
3. Identify the relevant authority by writing in the appropriate legislation. "Accounting for imported goods and payment of duties regulations".
4. Write the amount of security in words.
5. Write the amount of security in figures.
6. In field 3A, insert the effective date (month day, year) release prior to payment bonds are continuous.
7. In field 4, enter the CBSA office where the activities are to be conducted. For the national privilege, enter "All CBSA offices in Canada". For the local privilege input the applicable CBSA office.
8. In field 7, enter the principal's legal name and address, along with the principal's nine digit business number.
9. Affix the signatures of two duly authorized officers of the principal, indicate their names, titles if applicable and impress the customs bond with the corporate seal.
10. Enter the surety's or financial institution's name and address.
11. Affix the signature(s) of authorized individual(s) of the surety company or financial institution, indicate their names, titles and impress the customs bond with the corporate seal.
12. In field 8 if required, affix the name, signature and the seal of the witness.
13. In field 9, the surety or financial institution is to enter the date the bond is being completed.

IMPORTER BOND SAMPLE

	Canada Border Services Agency Agence des services frontaliers du Canada	Help	Restore				
CUSTOMS BOND							
<p>In accordance with the Acts, Regulations and other authorities governing the customs activity identified below, we, the "principal" and "surety" jointly and severally bind ourselves, our respective heirs, executors, administrators, successors and assigns in the amount stated below unto Her Majesty in right of Canada, her heirs and successors. We, the principal, further acknowledge that we are required to furnish and maintain security in the amount noted.</p>							
<p>1 Activity to be secured Release of goods from the CBSA prior to payment of duties</p>							
<p>Relevant legislative authority <u>Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations</u></p>							
<p>Bond amount <u>Is to be written in words (example: five thousand dollars)</u></p> <p style="text-align: right;">Dollars (\$ <u>X,XXX</u>)</p>							
<p>2 Legislative authorities</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> <i>Customs Brokers Licensing Regulations Transportation of Goods Regulations Customs Bonded Warehouse Regulation Customs Sufferance Warehouse Regulations</i> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> <i>Duty Free Shop Regulations Temporary Importation (Tariff Item No. 9993 00 00) Regulations Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations Other authorities may be accepted</i> </td> </tr> </table> <p>The condition of the above written obligation is such that if the obligation imposed by these legislative authorities is well and truly performed, this obligation shall be void and of no effect, but, otherwise, shall be and remain in full force, virtue and effect. Notwithstanding the foregoing, it is understood and agreed that the liability of the surety under this bond shall be limited to the amount stated herein and shall not be cumulative during the existence of this bond.</p>				<i>Customs Brokers Licensing Regulations Transportation of Goods Regulations Customs Bonded Warehouse Regulation Customs Sufferance Warehouse Regulations</i>	<i>Duty Free Shop Regulations Temporary Importation (Tariff Item No. 9993 00 00) Regulations Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations Other authorities may be accepted</i>		
<i>Customs Brokers Licensing Regulations Transportation of Goods Regulations Customs Bonded Warehouse Regulation Customs Sufferance Warehouse Regulations</i>	<i>Duty Free Shop Regulations Temporary Importation (Tariff Item No. 9993 00 00) Regulations Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations Other authorities may be accepted</i>						
<p>3 Specify the period of validity of this bond as determined by the relevant Regulations (check one box only)</p> <p>a) <input checked="" type="checkbox"/> Continuous bond — Effective date <u>(example: January 1, 20XX)</u></p> <p>b) <input type="checkbox"/> Bond for a specified period — Starting on the _____ day of _____ year and terminating on the _____ day of _____ year</p>							
<p>4 It is understood that the above-written obligation shall apply to activities conducted at <u>All CBSA offices in Canada OR Local Office</u></p>							
<p>5 a) Provided that the surety gives the CBSA office <u>holding the security</u> 30 days notice by registered mail of its intention to terminate the obligation undertaken, this obligation and all liability shall cease insofar as any act or dealing by the principal subsequent to the termination date is concerned, but, otherwise, shall remain in full force and effect.</p> <p>b) The liability of the principal and of the surety hereunder, shall arise upon receipt by the surety of a written demand from the Canada Border Services Agency (CBSA) containing relevant documentation to substantiate the claim. However, if the principal or the surety provides, within 60 days of the date of such demand, evidence to disprove the claim, then such liability, if any, arises on the date of the notice confirming that the demand is valid. All such demands shall be given to the surety within one year following the date of termination of this bond.</p>							
<p>6 Notwithstanding this bond, it is understood that the CBSA may, at any time, as it sees fit, refuse the privileges associated with this bond.</p>							
<p>7 In witness whereof, the principal has hereunto set his hand and seal and the surety has caused those present to be sealed with its corporate seal, attested to be the signature of its duly authorized officials, the day and year written below. We the principal further testify that we have read and understand the relevant Acts, Regulations and other authorities indicated herein, and hereby undertake to be strictly governed by the provisions thereof.</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> Principal (name and address) <u>Name of Company</u> Complete Address <u>City, Province</u> <u>Postal Code</u> Business number <u>123456789</u> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> Signature and seal <u>President's name</u> Name Signature <u>Secretary or treasurer's name</u> Name </td> </tr> </table> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> Surety (name and address) <u>Name of Surety/Financial Institution</u> Complete Address <u>City, Province</u> <u>Postal Code</u> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> Signature and seal <u>Name and title</u> Name + Title Signature <u>Name and title</u> Name + Title </td> </tr> </table>				Principal (name and address) <u>Name of Company</u> Complete Address <u>City, Province</u> <u>Postal Code</u> Business number <u>123456789</u>	Signature and seal <u>President's name</u> Name Signature <u>Secretary or treasurer's name</u> Name	Surety (name and address) <u>Name of Surety/Financial Institution</u> Complete Address <u>City, Province</u> <u>Postal Code</u>	Signature and seal <u>Name and title</u> Name + Title Signature <u>Name and title</u> Name + Title
Principal (name and address) <u>Name of Company</u> Complete Address <u>City, Province</u> <u>Postal Code</u> Business number <u>123456789</u>	Signature and seal <u>President's name</u> Name Signature <u>Secretary or treasurer's name</u> Name						
Surety (name and address) <u>Name of Surety/Financial Institution</u> Complete Address <u>City, Province</u> <u>Postal Code</u>	Signature and seal <u>Name and title</u> Name + Title Signature <u>Name and title</u> Name + Title						
<p>8 Signed, sealed, and delivered at the presence of _____</p>							
<p>9 Dated this _____ day of _____ year _____</p>							
D120 E (08)		Print	BSP259 E 				

APPENDIX B

INSTRUCTIONS FOR THE COMPLETION OF FORM D120, *CUSTOMS BOND*

For Customs Brokers

1. Indicate the bond number.
2. In field 1, enter the specific bonded activity that will be secured. For the release of goods prior to payment privilege, insert the following: "Remittance to Canada Border Services Agency, within the delays applicable to the importers and/or owners under relevant legislative authority for the release of goods prior to the payment of duties, of all monies that the principal, as agent for the importer and/or owner has taken to remit on account of duties".
3. Identify the relevant authority by writing in the appropriate legislation. "Accounting for imported goods and payment of duties regulations".
4. Write the amount of security in words.
5. Write the amount of security in figures.
6. In field 3A, insert the effective date the bond is being completed by the surety or financial institution. Release prior to payment bonds are continuous.
7. In field 4, enter the CBSA office where the activities are to be conducted. For the national privilege, state "All CBSA offices in Canada". For the local privilege input the applicable CBSA office.
8. In field 7, enter the principal's legal name and address, along with the principal's nine digit business number.
9. Affix the signatures of two duly authorized officers of the principal, indicate their names, titles if applicable and impress the customs bond with the corporate seal.
10. Enter the surety's or financial institution's name and address.
11. Affix the signature(s) of authorized individual(s) of the surety company or financial institution, indicate their names, titles and impress the customs bond with the corporate seal.
12. In field 8 if required, affix the name, signature and the seal of the witnesses.
13. In field 9, the surety or financial institution is to enter the date the bond is being completed.

EXEMPLAIRE D'UNE CAUTION DE COURTIER EN DOUANE

DIRECTIVES SUR LA FAÇON DE REMPLIR LE FORMULAIRE D120, CAUTION EN DOUANE

Pour les courtiers en douane

1. Indiquer le numéro de cautionnement, s'il y a lieu.
2. Dans la zone 1, saisir l'activité qui sera garantie. Pour le privilège de la mainlevée des marchandises avant le paiement, insérer ce qui suit : « Remise à l'ASFC, dans les délais prévus, pour les importateurs ou les propriétaires en vertu des dispositions législatives appropriées pour la mainlevée des marchandises avant le paiement des droits, de toutes les sommes que le principal obligé, en tant que mandataire de l'importateur ou du propriétaire s'est engagé à verser pour les droits ».
3. Indiquer l'autorisation appropriée en précisant les dispositions législatives pertinentes. « Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits ».
4. Écrire en mots le montant de la garantie.
5. Écrire en chiffres le montant de la garantie.
6. Dans la zone 3A, indiquer la date à laquelle le cautionnement est établi par la société de caution ou l'établissement financier (jour, mois, année). Les cautionnements visant la mainlevée avant le paiement doivent être permanents.
7. Dans la zone 4, saisir le bureau de l'ASFC où les activités doivent être exercées. Dans le cas d'un privilège national, préciser « Tous les bureaux de l'ASFC au Canada ». Dans le cas d'un privilège local, indiquer le bureau pertinent de l'ASFC.
8. Dans la zone 7, en plus du numéro d'entreprise du débiteur principal, saisir son nom légal et son adresse.
9. Deux représentants autorisés du débiteur principal doivent signer, indiquer leurs noms et titres, ainsi qu'apposer le sceau social.
10. Fournir le nom et l'adresse de la société de caution ou de l'établissement financier.
11. Apposer le(s) signature(s) des personnes autorisées de la société de cautionnement ou de l'institution financière; indiquer leurs noms et titres; et apposer le sceau social sur la caution en douane.
12. Dans la zone 8, apposer le nom, la signature et le sceau de tout témoin, au besoin.
13. Dans la zone 9, la société de caution ou l'établissement financier doit indiquer la date à laquelle la caution est complétée.

BSA259 F		Imprimer	D120 F (08)
9 Date de : _____ jour de : _____ année : _____			
8 Signe scellé et déposé en la présence de : _____			
Code postale : _____		Ville, province : _____	
Adresse complète : _____		Nom de la société : _____	
Nom et titre : _____		Signature et sceau : _____	
Nom et titre : _____		Signature et sceau : _____	
Code postale : _____		Ville, province : _____	
Adresse complète : _____		Nom de la Compagnie : _____	
Nom du président : _____		Signature et sceau : _____	
Nom du secrétaire ou trésorier : _____		Signature et sceau : _____	
7 En foi de quoi le débiteur principal a été avisé par la présente que la caution a été acceptée par les représentants autorisés ci-dessus. Nous le débiteur principal avertissons que nous avons lu et compris les lois, règlements et autres dispositions applicables en matière de cautionnement.			
6 Nonobstant le présent cautionnement, il est entendu que l'ASFC peut, à tout moment ou elle le juge opportun, révoquer les privilèges qui s'y rattachent.			
5 a) Toutefois, si la caution donne par courriel recommandé au bureau de l'ASFC délégué la garantie, un préavis de 30 jours de son intention de mettre fin à la présente obligation écrite, ainsi que toute responsabilité de la caution cessent en ce qui concerne toute dette ou toute transaction du débiteur principal après la date de cessation.			
4 a) Est entendu que l'obligation décrite ci-dessus ne s'applique qu'aux activités exercées à : _____			
b) Est entendu que l'obligation décrite ci-dessus ne s'applique qu'aux activités exercées à : _____			
3 a) <input checked="" type="checkbox"/> Cautionnement permanent — Date d'entrée en vigueur : _____ (exemple : le 1 janvier, 20XX)			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
2 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
b) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			
1 a) <input type="checkbox"/> Cautionnement pour une période déterminée — Date d'entrée en vigueur : _____			

DIRECTIVES SUR LA FAÇON DE REMPLIR LE FORMULAIRE D120, CAUTION EN DOUANE

Pour les importateurs

1. Indiquer le numéro du cautionnement, s'il y a lieu.
2. Dans la zone 1, indiquer l'activité cautionnée qui sera garantie. Pour ce privilège, inscrivez ce qui suit : « Mainlevée des marchandises de l'ASFC avant le paiement des droits ».
3. Indiquer l'autorisation appropriée en précisant les dispositions législatives pertinentes. « Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits ».
4. Indiquer en mots le montant de la garantie.
5. Indiquer en chiffres le montant de la garantie.
6. Dans la zone 3A, indiquer la date la caution est mise en effet (jour, mois, année). Les cautionnements visant l'obtention de la mainlevée avant le paiement doivent être permanents.
7. Dans la zone 4, indiquer le bureau de l'ASFC où les activités doivent être exercées. Dans le cas d'un privilège national, mentionner « Tous les bureaux de l'ASFC au Canada ». Dans le cas d'un privilège local, indiquer le bureau pertinent de l'ASFC.
8. Dans la zone 7, en plus du numéro d'entreprise du débiteur principal, indiquer son nom légal et son adresse.
9. Deux représentants autorisés du débiteur principal doivent signer, indiquer leurs noms et titres, ainsi qu'apposer le sceau social.
10. Fournir le nom et l'adresse de la société de caution ou l'établissement financier.
11. Apposer le(s) signature(s) des personnes autorisées de la société de cautionnement ou de l'institution financière; indiquer leurs noms et titres; et apposer le sceau social sur la caution en douane.
12. Dans la zone 8, apposer le nom, la signature et le sceau de tout témoin, au besoin.
13. Dans la zone 9, la société de caution ou l'établissement financier doivent indiquer la date à laquelle la caution est complétée.



Ottawa, le 30 avril 2012

MÉMORANDUM D17-1-8

En résumé

PRIVILÈGE DE LA MAINLEVÉE AVANT LE PAIEMENT

Le point numéro 11 des « Directives sur la façon de remplir le formulaire D120, *Caution en douane* » des annexes A et B du Mémorandum D17-1-8 daté le 11 avril 2012 a été mis à jour.



Printed in Canada



Ottawa, August 22, 2007

MEMORANDUM D17-1-9

In Brief

REMISSION OF UNDERPAYMENT DUE TO CUSTOMS ENTRY ERROR

1. This memorandum has been revised to include revisions to the Order and to clarify the application of the remission on Blanket Adjustments.
2. This memorandum supersedes and replaces Memorandum D17-1-9, *Remission of Customs Duties and Excise Taxes Underpaid Due to Customs Entry Error*, dated January 1, 1988. The title has been amended to better reflect the content of the memorandum and its source legislation.



Printed in Canada



Ottawa, August 22, 2007

MEMORANDUM D17-1-9

REMISSION OF UNDERPAYMENT DUE TO CUSTOMS ENTRY ERROR

This memorandum outlines the conditions under which a remission shall be granted of customs duties and excise taxes underpaid due to an error on a Customs accounting document.

Regulation

ORDER RESPECTING THE REMISSION OF
CUSTOMS DUTIES IMPOSED UNDER THE CUSTOMS
TARIFF AND TAXES IMPOSED UNDER DIVISION III
OF PART IX AND UNDER ANY OTHER PART OF
THE EXCISE TAX ACT, UNDERPAID DUE TO ERROR
ON CUSTOMS ACCOUNTING DOCUMENT

SHORT TITLE

1. This Order may be cited as the *Customs Accounting Document Error Remission Order*.

SI/88-18, s. 2.

REMISSION

2. Remission is hereby granted of the amount by which the customs duties imposed under the *Customs Tariff* and the taxes imposed under Division III of Part IX and under any other Part of the *Excise Tax Act* on goods imported into Canada were underpaid in error, if the amount payable does not amount to more than \$7.50 in respect of any one customs accounting document, other than an interim document.

SI/88-18, s. 2; SI/91-8, s. 2.

2. When presenting Form B3 "X-Type" in the Customs Self Assessment environment, each accounting document within the Form B3 "X-Type" is to be deducted from the reported total where the total adjustment for that accounting document is \$7.50 or less.

3. The same procedures will apply to Blanket Form B2 adjustments, which also apply to more than one Form B3. Accounting documents must be identified on the accompanying spreadsheet where the total net adjusted amount is \$7.50 or less. These accounting documents may be deducted from the total amount owing. Only accounting documents, where the amount exceeds \$7.50, will be included in the total and reported in field 44 (Amount Due Receiver General for Canada) of the Form B2.

4. In both cases, Form B3 "X-Type" and Blanket Form B2, the Order does not apply to the line level. Where more than one line on a Form B3 is being adjusted, the *Order* will only apply when the total adjustment for that accounting document results in an amount owing of \$7.50 or less.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. This Order applies only when customs duties and excise taxes have been underpaid in respect of any one accounting document (Form B3 – *Canada Customs Coding Form*) due to a bona fide error. If the Canada Border Services Agency determines that an importer/owner or broker is taking undue advantage of this privilege, a Form B2-1, *Detailed Adjustment Statement*, requesting the amount owing will be issued in each instance, regardless of the amount involved, until corrective action is taken.

REFERENCES

ISSUING OFFICE – Licensing, Export and Accounting Policy Division Entry, Accounting and Adjustment Policy Admissibility Branch	HEADQUARTERS FILE – 7600-0
LEGISLATIVE REFERENCES – <i>Financial Administration Act</i> , section 17 C.R.C., c. 754	OTHER REFERENCES – N/A
SUPERSEDED MEMORANDA “D” – D17-1-9, January 1, 1988	

Services provided by the Canada Border Services Agency are available in both official languages.



RÉFÉRENCES

DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE -	7600-0
AUTRES RÉFÉRENCES -	s.o.

BUREAU DE DIFFUSION -	Division de la politique visant l'agrément, l'exportation et la comptabilisation Politique de déclaration en détail et de rajustement Direction générale de l'admissibilité
RÉFÉRENCES LÉGALES -	<i>Loi sur l'administration financière</i> , article 17 C.R.C., c. 754
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » -	D17-1-9, le 1 ^{er} janvier 1988

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.





MÉMORANDUM D17-1-9

REMISE PAR SUITE D'UNE ERREUR SUR LA DÉCLARATION EN DOUANE

Ce mémorandum énonce les conditions selon lesquelles une remise doit être accordée pour les droits de douane et les taxes d'accise dus par suite d'une erreur au document douanier de déclaration en détail.

Règlement

DÉCRET CONCERNANT LA REMISE DE DROITS DE DOUANE IMPOSÉS EN VERTU DU TARIF DES DOUANES ET DES TAXES IMPOSÉES EN VERTU DE LA SECTION III DE LA PARTIE IX ET EN VERTU DE TOUTE AUTRE PARTIE DE LA LOI SUR LA TAXE D'ACCISE DUS PAR SUITE D'UNE ERREUR SUR LE DOCUMENT DOUANIER DE DÉCLARATION EN DÉTAIL

TITRE ABREGÉ

1. Décret de remise relatif à une erreur sur le document douanier de déclaration en détail.

TR/88-18, art. 2.

REMISE

2. Remise est accordée des droits de douane imposés en vertu du *Tarif des douanes* et des taxes imposées en vertu de la section III de la partie IX et en vertu de toute autre partie de la *Loi sur la taxe d'accise* sur des marchandises importées au Canada, dus par suite d'une erreur sur un document douanier de déclaration en détail, sauf un document provisoire, si le montant payable est d'au plus 7,50 \$.

TR/88-18, art. 2; TR/91-8, art. 2.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. Ce décret s'applique seulement lorsque les droits de douane et les taxes d'accise sont dus relativement à tout document de déclaration en détail (formulaire B3, *Douanes Canada* – *Formule de codage*) par suite d'une erreur authentique. Si l'Agence des services frontaliers du Canada établit qu'un importateur/propriétaire ou un courtier en douane abuse de ce privilège, un formulaire B2-1, *Relève de détail de rajustement*, indiquant le montant dû sera émis dans chaque cas, peu importe le montant en cause, jusqu'à ce que les mesures correctives soient prises.

MÉMORANDUM D17-1-9

Ottawa, le 22 août 2007

En résumé

REMISE PAR SUITE D'UNE ERREUR SUR LA DÉCLARATION EN DOUANE

1. Ce mémorandum a été révisé afin d'inclure les révisions au Décret et de clarifier l'application de la remise sur les rajustements généraux.
2. Ce mémorandum annule et remplace le Mémorandum D17-1-9, *Remise des droits de douane et des taxes d'accise dus par suite d'une erreur sur la déclaration en douane*, du 1^{er} janvier 1988. Le titre a été modifié pour mieux refléter le contenu de ce mémorandum et l'origine de sa législation.





Ottawa, January 27, 2003

MEMORANDUM D17-1-10

In Brief

CODING OF CUSTOMS ACCOUNTING DOCUMENTS

This Memorandum has been revised to reflect the changes resulting from the implementation of the *Customs Tariff* (tariff simplification) effective January 1, 1998, of the Canada-Costa Rica Free Trade Agreement (CCRFTA) on November 1, 2002, the creation of the Canada Customs and Revenue Agency on November 1, 1999, and the elimination of the requirement for copies of Form B3, *Canada Customs Coding Form*, for Statistics Canada. Many of the B3 examples have been changed to reflect the new classification provisions. The B3 example in Appendix B relating to cigarettes exceeding 102 mm in length (now Example 11) has been amended with new coding instructions for line 3. The calculation of the excise tax on cigarettes in excess of 102 mm in length is now similar to that for customs duty equivalent to excise duty in keeping with the definition of "cigarette" that appears in section 2 of the *Excise Tax Act*. The lists in Appendix H have been updated, as have the coding instructions for Field No. 9 – Total Value for Duty in Appendix C. There are also new coding instructions for completion of Field No. 12 – Country of Origin, Field No. 13 – Place of Export, and Field No. 14 – Tariff Treatment in Appendix J. These requirements for the coding of the "F – type" entry will become effective on April 1, 2003. Tariff treatment code "21" will be used for on goods entitled to the Costa Rica Tariff (CRT) originating in Costa Rica.



Printed in Canada

Canada



Ottawa, le 27 janvier 2003

MÉMORANDUM D17-1-10

En résumé

CODAGE DES DOCUMENTS DE DÉCLARATION EN DÉTAIL DES DOUANES

Ce mémorandum a été révisé afin de refléter les changements découlant de l'entrée en vigueur du *Tarif des douanes* (simplification du tarif) le 1^{er} janvier 1998, de la création de l'Agence des douanes et du revenu du Canada le 1^{er} novembre 1999, de l'entrée en vigueur de l'Accord de libre-échange Canada-Costa Rica (ALECCR) le 1^{er} novembre 2002, et de l'élimination de l'exigence de copies du formulaire B3, *Douanes Canada – Formule de codage*, pour Statistique Canada. Plusieurs exemples du formulaire B3 ont été modifiés pour refléter les nouvelles dispositions de classement. L'exemple du formulaire B3 dans l'annexe B concernant les cigarettes de plus de 102 mm de long (maintenant l'exemple 11) contient de nouvelles instructions pour le codage de la ligne 3. Le calcul de la taxe d'accise sur les cigarettes de plus de 102 mm de long s'apparente maintenant au calcul des droits de douane équivalant aux droits d'accise conformément à la définition de « cigarette », qui se trouve à l'article 2 de la *Loi sur la taxe d'accise*. Il y a eu mise à jour des listes de l'annexe H et des instructions de codage de la zone n° 9 – Total de la valeur en douane, à l'annexe C. L'annexe J contient aussi de nouvelles instructions de codage pour la zone n° 12 – Pays d'origine, la zone n° 13 – Lieu d'exportation et la zone n° 14 – Traitement tarifaire. Ces exigences de codage des déclarations de type «F» entreront en vigueur le 1^{er} avril 2003. Le code de traitement tarifaire «21» sera appliqué aux marchandises ayant droit au Tarif du Costa Rica (TCR) en provenance du Costa Rica.



Imprimé au Canada



Ottawa, January 27, 2003

MEMORANDUM D17-1-10

CODING OF CUSTOMS ACCOUNTING DOCUMENTS

This Memorandum describes various forms of accounting documentation and gives instructions for their completion.

TABLE OF CONTENTS

	Page
Guidelines and General Information	1
Description of Forms	1
Form B3, <i>Canada Customs Coding Form</i>	1
Form B3B, <i>Canada Customs Cargo Control Continuation Sheet</i>	2
Form B6D, <i>Ship's Stores Delivery Declaration</i>	2
Information Requirements	2
Documentation Requirements	2
Additional Information	3
Appendix A – Form B3 Field Sizes	
Appendix B – Coding Instructions for Non-Warehouse and Non-Consolidated Form B3	
Appendix C – Form B3 (Bonded Warehouse) Coding Instructions	
Appendix D – Form B3B, <i>Canada Customs Cargo Control Continuation Sheet</i>	
Appendix E – Metric Conversion	
Appendix F – Check Digit Calculation for Transaction Numbers	
Appendix G – Detailed Coding Statements	
Appendix H – List of Codes	
Appendix I – Bar Code Specifications	
Appendix J – Form B3, Type F – Coding Instructions for Consolidated Accounting Documents	

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. This Memorandum is a guide for customs personnel, brokers, and importers/owners who are involved in preparing and processing various customs coding forms.
2. Accounting documents must be properly coded before they can be accepted for either manual or automated data processing. The information used to prepare these documents is obtained from invoices, cargo control documents, and other sources, and is coded and placed in a designated area on the coding form referred to as a field.

DESCRIPTION OF FORMS

Form B3, *Canada Customs Coding Form*

3. This form is a customs document used to account for imported goods, regardless of value, destined for commercial use in Canada according to either of the following:

- (a) sections 6, 12, and 14 of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations* (see Memorandum D17-1-0, *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*); or
- (b) subsection 16(1) of the *Customs Bonded Warehouses Regulations* (see Memorandum D4-1-2, *Customs Bonded Warehouses Regulations*).

4. The Canada Customs and Revenue Agency (CCRA) will reprint B3 forms on white paper in blue ink. However, companies may privately print B3 forms in blue or black ink according to Memorandum D17-1-11, *Private Printing Policy and Procedures*. Importers/brokers must apply coloured wrappers to B3 forms as follows:

Type	Colour
AB and AD (\$1600 or more)	green
AB and AD (less than \$1600 that quote a remission order number in Field No. 26)	green
C, D, H, M, and V (account) (\$1600 or more)	blue
C, D, H, M, and V (account) (less than \$1600 that quote a remission order number in Field No. 26)	blue
C, D, H, M, and V (cash) (regardless of value)	yellow
C (one-time release prior to payment)	yellow
C, D, H, M, and V (account) (less than \$1600)	white
F (consolidated account) (less than \$1600)	salmon
AB and AD (less than \$1600)	white (mark AB or AD on wrapper)
10, 20, 21, 22, and 30, including CADEX bonded warehouse	grey
CADEX non-bonded warehouse	gold

5. Refer to Appendices B, C, and J for instructions and format examples of Form B3, Form B3 (bonded warehouse), and Form B3 (consolidated) respectively.

Form B3B, *Canada Customs Cargo Control Continuation Sheet*

6. Form B3B is used together with Form B3 when there is more than one cargo control document to be acquitted by one B3 form. A copy of Form B3B can be found in Appendix D.

Form B6D, *Ships' Stores Delivery Declaration*

7. Form B6D is used together with Form B3, type 22, *Ships' Stores, Sales to the Governor General and Diplomats*. It has the declaration of the vessel's master or agent, or the airline company's agent, certifying that the goods are for use as ships' stores. It also has the customs officer's certificate that the goods were accompanied on board and sealed on the vessel or aircraft. You can find more information on ships' stores in Memorandum D4-2-1, *Ships' Stores Regulations*.

INFORMATION REQUIREMENTS

8. It is in the best interest of brokers, importers/owners, and customs personnel to present accurate documents to customs. This allows customs to carry out its processing and enforcement functions and expedites release of the shipment to the importer/owner or broker.

9. All information on the coding forms must be legible and all fields must be completed according to the instructions in the Appendices.

10. The B3 form package must also include all certificates, licences, permits, or other documents that may be required by another government department or agency as they apply to their acts or regulations for imported goods. However, consolidated Form B3 accounting documents (Form B3, type F) used to account for goods released under the Courier/Low Value Shipment (LVS) Program are not to include supporting documentation when the accounting document is presented to customs. Any supporting documentation (i.e., invoices, Orders in Council) are to be held at the importer's and broker's premises to allow an officer in the future to perform an audit of the records and to obtain or verify the information on which the calculation of duties was based.

11. Customs officers will review Form B3 documentation to ensure compliance with the CCRA's requirements. They will return any B3 form that does not meet the requirements to the importer/owner or broker, and where applicable, withhold release of goods. In all such cases, the customs officer will inform the importer/owner or broker of the reasons for rejection.

DOCUMENTATION REQUIREMENTS

12. When Form B3 is presented at a terminal office and is paid either by cash or account, only one copy is required: the CCRA copy. The official receipt for monies tendered for payment of Form B3 at automated locations is a stamped duty-paid copy of a Detailed Coding Statement (DCS) for cash entries or a Form K84, *Importer/Broker Account Statement*, for account entries. Both these statements are generated by the customs automated system. For details, refer to Memorandum D17-1-5, *Importing Commercial Goods*.

13. When requesting release prior to payment under a Release on Minimum Documentation (RMD) (excluding CADEX), two copies of the release documentation must be presented. The original will be retained by customs for control purposes when the shipment is released and the duplicate returned to the importer/owner or broker for use with the confirming Form B3. In the case of a one-time

release prior to payment, three copies of the release documentation are required. The third copy will be attached to the request from the importer/owner or broker to transact bonded operations. For more details, refer to Memorandum D1-7-1, *Posting Security for Transacting Bonded Operations*, and Memorandum D17-1-5.

14. Under the Courier/LVS Program, approved participants can consolidate a number of shipments on Form B3, type F. This consolidation may include a number of LVS (less than CAN\$1600), which were released from customs. Goods that are prohibited, controlled, or regulated by an Act of Parliament or a regulation made under such an Act are excluded from this program. However, the program accepts goods for which a Special Authority (i.e., Order in Council) applies. Goods valued at greater than CAN\$ 1600 are also excluded from this program. Consolidation of this B3 form may be made by a customs office, a regional consolidation, a consolidation by carrier, a consolidation by importer, or a national consolidation. For more information regarding the Courier LVS Program, refer to Memorandum D17-4-0, *Courier/Low Value Shipment Program – Low Value Commercial Goods*.

15. Because Form B3 (bonded warehouse) is a multi-use form, the number of copies required will depend on the type. The following chart outlines this information when Form B3 is presented at a terminal office.

Form B3 Type and Wrapper Colour	Copies Required	Remarks
10 (grey) Form B3 for Warehouse	3	1 to CCRA
		1 to warehouse control
		1 to warehouse operator
13 (grey) Form B3 for Rewarehouse	3	
20 (grey) Ex-ware-house Form B3 for Consumption		1 to CCRA
21 (grey) Form B3 Ex-warehouse for Export		1 to warehouse control
30 (grey) Transfer of Goods	5	1 to warehouse operator
22 (grey) Form B3 Ships' Stores, Sales to the Governor General and Diplomats		
		2 to the vessel

16. At non-terminal offices, an importer's/broker's copy of the documentation is required for return with a daily notice of transactions finalized that day. The customs copy will be date-stamped with the date of final accounting and forwarded to the appropriate automated office.

ADDITIONAL INFORMATION

17. Any questions regarding Form B3 coding instructions or format examples in this Memorandum should be directed to the nearest customs office.



APPENDIX A

FORM B3 FIELD SIZES

The following indicates the maximum field size for each field on Form B3 where:

T = Alpha/Numeric

A = Alpha

N = Numeric

(...X) = up to X characters, e.g., (...3) up to 3 characters

(x) = x mandatory characters, e.g., (3) 3 mandatory characters

xr = x characters to the right of the decimal point.
These characters are included in the maximum field size.

FIELD	SIZE
1	name = T (...30), for each of a maximum of 4 lines; number = T (...15)
2	N (14)
3	T (...2)
4	N (3)
5	N (...9)
6	A (...1)
7	N (1)
8	N (...3)
9	N (...12)
10	N (...3)
11	T (...28), for each of a maximum of 2 lines
12	A (...3)
13	T (...4)
14	N (...2)
15	N (4)
16	N (2) / N (...2)
17	A (3)
18	N (...2) / A (1)
19*	N (...5)
20	for departmental use only
21	N (...4)
22	T (...30), for each of a maximum of 2 lines

23*	N (...7)
24	N (14)
25	N (...4)
26	T (...16)
27	N (10)
28	N (...4)
29*	N (...11) 3r
30	A (3)
31	N (...3)
32	N (...2)
33	N (...7) 5r
34	N (...7) 5r
35	N (...4) 2r
36*	N (...14) 2r
37*	N (...11) 2r
38*	N (...10) 2r
39*	N (...11) 2r
40*	N (...10) 2r
41*	N (...12) 2r
42*	N (...11) 2r
43	N (...7) 2r
44	N (4)
45	T (...24)
46	T (...4)
47	N (...12) 2r
48	N (...10) 2r
49	N (...11) 2r
50	N (...12) 2r
51	N (...12) 2r

*If the amount to be inserted in this field exceeds the maximum field size, the total amount should be divided among as many detail lines as are necessary.

APPENDIX B

CODING INSTRUCTIONS FOR NON-WAREHOUSE AND NON-CONSOLIDATED FORM B3

The fields of Form B3 must be completed according to the following instructions.

Note: For instructions on completing Form B3, consolidated accounting document, type F, see Appendix J, and for warehouse types, see Appendix C.

Field No. 1 – Importer Name and Address

Must complete importer's name on all Form B3 types. If Form B3 has two or more pages, complete on the first page. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show the importer's address if it does not appear on the supporting invoice.

In the "No." section of this field, show the customs business account number. This number is a standard way of identifying importing and exporting businesses, and is used in the processing of customs accounting documents. If you have one or more customs accounts, indicate the six-digit account identifier (e.g., RM0001).

Field No. 2 – Transaction Number

Must complete on all types of Form B3 when release prior to payment security is being used.

This number is 14 digits in length and contains the following:

- (a) the first five digits represent the account security number of the importer/broker who will present the accounting document and/or pay the duties and taxes; and
- (b) the next eight digits represent a number assigned by the importer/broker; and
- (c) the last digit is a check digit calculated using a formula provided by customs (refer to Appendix F).

Show the transaction number assigned at time of release, if applicable, on all copies of Form B3 and on the first page of the supporting documents. It must be in bar-coded format (see the following note on bar coding) on the first page of the CCRA copy of Form B3. Refer to Appendix I for bar code specifications. The typed or clearly annotated transaction number must appear on all the remaining pages of Form B3 and on the first page of the supporting documents. If the supporting document is multi-paged, the total number of attachments must also be shown on the first page. This eliminates the need to include the transaction number on each page of the supporting documents.

The transaction number must also be typed or clearly annotated on all applicable permits, certificates, and licences.

The transaction number must not be duplicated for 7 years and 3 months (6-year period plus 15 current months). Note that if a transaction is adjusted, the 7-year period plus 3 months will begin at the date of final decision.

- Notes:**
1. All importers/brokers who have an account security number with release prior to payment privileges must submit Form B3 documentation with a bar-coded transaction number.
 2. Importers/brokers having only "uncertified cheque" security must assign a transaction number to their accounting documentation. However, it is not mandatory that the transaction number be bar-coded. For all unsecured transactions (i.e., "cash" transactions), customs will assign a bar-coded transaction number.

The transaction number field on unsecured Form B3s and Form B3s, type M, must be left blank because Form B3 will be numbered by customs upon presentation. Transaction numbers applied by importers and brokers will not be valid for mail shipments. Customs will apply a cash transaction number from the local numbering series.

Field No. 3 – Type

Must complete on all B3 form types. If Form B3 has two or more pages, the B3 form type is to be shown on the first page.

Code B3 form types alphabetically as follows:

- AB** – Confirming Form B3 (final accounting) for goods released on minimum documentation.
- AD** – Confirming sight Form B3 (interim accounting) for goods released on minimum documentation but where imperfect documentation has been provided.
- C** – Form B3 (final accounting) for:
 - (a) release of goods prior to the payment of duties and taxes (account); or
 - (b) release of goods after the payment of duties and taxes (cash).
- D** – Sight Form B3 (interim accounting) for goods as in type C above but where imperfect documentation has been provided.
- F** – Form B3 consolidated entry for goods released under the Courier/LVS Program. (See Appendix J for B3 form completion instructions.)
- H** – Supplementary Form B3—to voluntarily declare goods reported, but not accounted for at the time of final accounting (for example, invoiced line inadvertently omitted on Form B3) or for overages.
- M** – Confirming Form B3 (final accounting) for release of postal goods.
- V** – Voluntary Form B3—used by an importer/owner to voluntarily declare goods that were delivered without official customs release.
 - The date of direct shipment (Field No. 16) equals the date of presentation for exchange purposes.
 - Applied duty rates are those in effect on the date of presentation of the V-type accounting document.

Field No. 4 – Office Number

Must complete on all B3 form types.

If Form B3 has two or more pages, complete on the first page.

Show the customs office of release code number. (See Appendix H, List 1(a) or 1(b) for the code number of the customs office responsible for the release of the goods.)

For Forms B3 accounting for postal shipments, show the customs office code number where the goods are being accounted for.

Field No. 5 – GST Registration Number

If a Business Number (BN) is used in Field No. 1, this field **may be left blank**.

Field No. 6 – Payment Code

Show an “I” on the first page of Form B3 if an importer has posted security and the goods are released under a customs broker’s account security number.

In such cases, the daily Form K84, *Importer/Broker Account Statement*, will be produced for the broker, separating transactions for the importers identified above.

Field No. 7 – Mode of Transport

Complete for all shipments valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States. Leave blank for types H, M, and V. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show the code for the mode of transport by which the goods arrived in Canada. Valid codes are as follows:

Air	1
Highway	2
Rail	6
Pipeline	7
Marine	9

Field No. 8 – Port of Unlading

Complete for all marine shipments valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States. (See Appendix H, List 1(a) or 1(b) for the code number of the port of unlading.)

Leave blank for types F, H, M, and V.

Field No. 9 – Total Value for Duty

Must complete on all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Add each of the classification line (Field No. 37) value for duty amounts to obtain total value for duty of the shipment in Canadian dollars, and round the total to the nearest dollar. (Do not include a decimal point.)

If Form B3 has two or more pages, complete only on the first page.

Field No. 10 – Subheader Number

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3.

Leave blank on any subsequent pages unless a change occurs to the content of the subheader fields (i.e., vendor name, countries, tariff treatment, direct shipment date, currency code, time limit).

Subheader numbers must be assigned in sequence from 1 to 999.

Note: When an additional subheader must be prepared, all the subheader fields must be completed and not just those fields which are different from the previous subheader.

Field No. 11 – Vendor Name

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

If the goods are invoiced from the United States, show the name, three-digit state code as listed in Appendix H, and the five-digit zip code of the vendor or consignor of the goods as they appear on the supporting invoice(s).

Each new vendor must be shown on a new subheader.

Show the name of the vendor or the consignor of the goods as it appears on the supporting invoice(s). Do not abbreviate the name. Use the same name format consistently on all B3 forms.

Where the goods are shipped from one country and invoiced (i.e., sold or consigned) from another, show the vendor's name of the actual seller or consignor; for example, goods shipped from Nippon Textiles of Tokyo, Japan and invoiced from Textile Exporters Inc. of New York, US, show the vendor's name as Textile Exporters Inc.

If the goods are invoiced from a country other than the United States, but are exported from the United States, indicate the name of the foreign vendor followed by the state code and zip code of the US exporter.

Field No. 12 – Country of Origin

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show the three-digit alphabetic state code if the country of origin is the United States. Show a two-digit alphabetic International Organization for Standardization (ISO) country code if the country of origin is other than the United States. Refer to the list of country/state codes in Appendix H.

In the case of identical goods from multiple countries of origin, each of which is entitled to the same tariff treatment, allocate an estimated quantity and value of the imported goods on a proportionate basis according to country of origin.

Each new country or state must be shown on a new subheader.

Field No. 13 – Place of Export

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show the three-digit alphabetic state code if the country of export is the United States. If the goods were exported from a US foreign trade zone, show the appropriate code for that zone. Show the two-digit alphabetic ISO country code if the country of export is other than the United States. Refer to the list of country/state/foreign trade zone codes in Appendix H. Each new foreign trade zone, state, or country must be shown on a new subheader.

Field No. 14 – Tariff Treatment

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Use one of the following codes:

Tariff Treatment	Code
Most-Favoured-Nation Tariff	2
General Tariff	3
Australia Tariff	4
New Zealand Tariff	5
Commonwealth Caribbean Countries Tariff	7
Least Developed Country Tariff	8
General Preferential Tariff	9
United States Tariff	10
Mexico Tariff	11
Mexico-United States Tariff	12
Canada-Israel Agreement Tariff	13
Chile Tariff	14
Costa Rica Tariff	21

The use of code 10 for the United States Tariff treatment, code 11 for the Mexico Tariff treatment, code 12 for the Mexico-United States Tariff treatment, code 14 for Chile Tariff treatment or code 21 for Costa Rica Tariff treatment is permissible only under two circumstances. The first most common situation is when the importer/owner or broker is making a declaration that the imported goods originate and that the importer/owner or broker is in possession of a valid NAFTA, CCFTA or CCRFTA Certificate of Origin, as the case may be, which covers the goods being imported. The second situation is when the importer/owner or broker is importing certain non-originating textile goods under a tariff preference level and has a statement certifying that the goods have met the conditions set out in the *Textile and Apparel Extension of Benefit Order*. Deliberate use of these codes when the goods are not entitled to such tariff treatments may result in enforcement action.

Each new tariff treatment must be shown on a new subheader.

Refer to the *Customs Tariff* for information on the applicability of these tariff treatments.

Field No. 15 – U.S. Port of Exit

Complete on the first page of each subheader on Form B3, types AB, AD, C, and D, for shipments valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

US port of exit is defined as the “US Customs port at which or nearest to which the land surface carrier transporting the merchandise crosses the border of the United States into Canada, or in the case of exportation by vessel or air, the US Customs port where the merchandise is loaded on the vessel or aircraft which is to carry the merchandise to Canada.”

Show the four-digit port of exit code as indicated in Appendix H, List 6.

Field No. 16 – Direct Shipment Date

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3 if the currency code is other than Canadian dollars. May be left blank if currency code is Canadian dollars. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

This date is the date used to select the rate of exchange for converting the foreign currency into Canadian funds.

Show MM DD (Month, Day).

Each new date must be shown on a new subheader.

Field No. 17 – Currency Code

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

The ISO codes will be used (e.g., United States Dollar = USD). Refer to the list of currency codes in Appendix H.

Each new currency must be shown on a new subheader.

Field No. 18 – Time Limit

Complete on the first page of types D and AD of Form B3.

Complete on the first page of each subheader for types C and AB of Form B3, if a time control applies.

When a sight Form B3, type D or AD is prepared, 90 D must be shown as the time limit unless a time limit is required for any other purpose. In this latter case, the sight Form B3 time limit must not be shown.

When 1/60 and 1/120 Forms B3 are prepared, the time limit must be shown in months.

Each new time limit must be shown on a new subheader.

Show the time limit according to the format in the examples below:

Time Limit	Shown As
1 week	1 W
30 days	30 D
1 month	1 M
60 days	60 D
2 months	2 M
90 days	90 D
3 months	3 M
1 year	1 Y or 12 M
2 years	2 Y or 24 M
15 years	15 Y

Field No. 19 – Freight

Must complete on the first subheader for shipments valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States. It is acceptable to show valid amounts on each subheader or to show a total amount on the first page. Do not leave the first subheader blank. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Leave blank for types H, M, and V.

Show, to the nearest Canadian dollar, the total freight charges to transport the imported goods from the place of direct shipment in the US to the consignee in Canada. A table may be used to assess freight charges. In cases where no freight was paid, such as when the owner uses his or her own transportation to pick up the goods, an estimated typical case should be shown.

Field No. 20 – Release Date

Leave blank. (Excluding type F, see Appendix J.)

Field No. 21 – Line

Must complete on all types of Form B3.

Enter the sequential value for the classification line each time a classification number is assigned. Each occurrence of a classification number must be assigned a unique line number regardless of the number of rates or detail lines required to display it.

Line numbers may not be skipped or duplicated within Form B3, regardless of the number of subheaders.

Field No. 22 – Description

Show all references, such as D Memorandum numbers, value and classification ruling numbers, and import permit numbers. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Must show the reason for the use of sight Form B3 documents in this field.

For goods subject to the *Special Import Measures Act* (SIMA), importers not enrolled in the Customs Self-Assessment (CSA) program must clearly show the description of the goods. The description must conform to the written notification provided by an officer of the CCRA.

For goods subject to the SIMA, importers enrolled in the CSA program must provide, upon request and within 21 days, documents which clearly show the description of the goods. The description must conform to the written notification provided by an officer of the CCRA.

Importers may be assessed an administrative monetary penalty if they fail to provide the required description as outlined in the written notification provided by an officer of the CCRA for any goods subject to SIMA.

Field No. 23 – Weight in Kilograms

Complete for all shipments valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States by air or marine modes of transport. Leave blank for types H, M, and V. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Complete only on the first detail line of each transaction.

Show, to the nearest whole kilogram, the gross weight of the goods described in the transaction.

Field No. 24 – Previous Transaction Number

Leave blank on all types of Form B3, except type H.

Field No. 25 – Previous Transaction Line

Leave blank on all types of Form B3.

Field No. 26 – Special Authority

Complete on each classification line for all types of Form B3, if applicable. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Leave blank on each classification line where an Order in Council (OIC), other than a remission order, reduces or removes duties on specified goods.

When the owner is authorized by OIC to import goods under special conditions, show the OIC number in this field. Show the number in the formats indicated below:

(a) Orders in Council submitted to the Governor in Council by Treasury Board, e.g., Order in Council P.C. 1973-1/82, January 9, 1973, must be shown as 73-1-82.

(b) Orders in Council submitted to the Governor in Council by the department concerned, e.g., Order in Council P.C. 1985-277, January 31, 1985, must be shown as 85-277.

(c) Duty Deferral, e.g., 87-016W0001.

(d) Exporter Distribution Centre (GST) special authority code “1999 – 0000” – relieves GST when authorized by the CCRA.

(For more information, refer to Memorandum D7-4-1, *Duty Deferral Program*.)

If the Order in Council number contains an oblique stroke (/), this must be shown as a hyphen (-): e.g., Order in Council 67-23/261 must be shown as 67-23-261.

Where Form B3 for goods entered under an Order in Council contains two or more lines of calculations, such as a remission Form B3 for goods entered under several classification numbers, the Order in Council number must be shown again with each new classification line.

In any case where an Order in Council is amended, the original Order in Council number must be quoted in this field. That is, the number of the amending Order is to be ignored.

The benefits of the United States Tariff and the Mexico Tariff may, under the *Textile and Apparel Extension of Benefit Order*, be extended to certain textile and apparel goods which are cut and sewn or otherwise assembled (or woven or knit) in the United States or Mexico from fabric (or yarn or fibre) produced or obtained in a non-NAFTA country. When accounting documents are presented for such goods, the appropriate special authority number must be shown. In the event an Order in Council applies to these goods, the number for that Order would take precedence over the special authority number used to identify the textile and apparel goods referenced above.

Field No. 27 – Classification Number

Must complete on all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show the correct classification number as indicated in the *Customs Tariff* for each commodity included in the shipment covered by Form B3.

The first six digits represent the International Harmonized System Code, the seventh and eighth digits are subdivisions for customs purposes, and the remaining two digits represent a statistical suffix.

A decimal point must be placed after the fourth, sixth, and eighth digits (e.g., 1234.56.78.90).

Field No. 28 – Tariff Code

Complete on all types of Form B3 if the conditions specified in the Chapter 99 (special classification provisions) tariff item apply. Indicate only the first four digits of the tariff item (e.g., 9923). (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Field No. 29 – Quantity

Complete on each classification line for all types of Form B3, in the unit of measure required by the *Customs Tariff*. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Leave blank if no unit of measure is applied from the *Customs Tariff* or to any excise tax rates.

If a quantity is required for excise tax in a unit of measure different from that specified in the *Customs Tariff*, the quantity required for excise tax should be indicated on the next Form B3 line. The line number must not be completed for this line.

If only one quantity applies to a classification line, it must be shown on the first detail line. However, this quantity may be repeated on subsequent detail lines.

Field No. 30 – Unit of Measure

Complete on each classification line for all types of Form B3 as specified in the *Customs Tariff*.

Leave blank if no unit of measure is applied from the *Customs Tariff* or to any excise tax rates.

As a result of *Customs Tariff* requirements, only metric alphabetic codes can be used. Consequently, imperial measures indicated on an invoice must be converted to metric prior to completion of Form B3. Refer to metric conversion tables in Appendix E.

If a unit of measure is required for excise tax and is different from that specified in the *Customs Tariff*, the unit of measure required for excise tax should be completed on the next Form B3 line. The line number must not be completed for this line.

If only one unit of measure applies to a classification line, it must be shown on the first detail line. However, this unit of measure may be repeated on subsequent detail lines.

Refer to the list of unit of measure codes in Appendix H.

Field No. 31 – Value for Duty Code

Complete on each classification line for all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Use a combination of one of the first-digit code numbers and one of the second-digit code numbers to indicate the basis on which the value for duty was determined.

The first-digit code number (relationship)

Explanation

- 1 The vendor and purchaser are not related firms as defined in section 45(3) of the *Customs Act*.
- 2 The vendor and purchaser are related firms as defined in section 45(3) of the *Customs Act*.

The second-digit code number (valuation method used)

Explanation

- 3 Price paid or payable without adjustments (section 48 of the *Customs Act*)
- 4 Price paid or payable with adjustments (section 48 of the *Customs Act*)
- 5 Transaction value of identical goods (section 49 of the *Customs Act*)
- 6 Transaction value of similar goods (section 50 of the *Customs Act*)
- 7 Deductive value of imported goods (section 51 of the *Customs Act*)
- 8 Computed value (section 52 of the *Customs Act*)
- 9 Residual method of valuation (section 53 of the *Customs Act*)

Example: If the vendor and purchaser are related firms and the value for duty is the transaction value of similar goods, code 26 is shown.

Field No. 32 – SIMA Code

Complete on all types of Form B3 for goods subject to an action under the *Special Import Measures Act* (SIMA) and/or a Surtax Order. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Identify the type of SIMA disposition applicable to the goods being imported as well as the mode of payment in the following manner:

The first digit will be the SIMA assessment type:

- 1 – Goods are **not** subject to a finding by the Canadian International Trade Tribunal (CITT) and/or a Surtax Order under the *Customs Tariff*;
- 2 – Only applies to goods covered by a price undertaking offered by all or substantially all exporters of the subject goods and accepted by the Commissioner;
- 3 – Only applies to goods subject to a Preliminary Determination commencing on the day the determination was made and ending on the day the Commissioner causes the investigation to be terminated or the day the CITT makes an order or finding;

- 4 – Goods are subject to a CITT finding. There is no amount of anti-dumping duty and/or countervailing duty owing which results in a nil payment;
- 5 – Goods are subject to a CITT finding and/or a Surtax Order. Anti-dumping duty and/or countervailing duty, and/or a surtax, amount is payable.

Note: When goods are subject to a CITT finding and/or a Surtax Order and SIMA duty and/or a surtax amount are covered by a remission order, SIMA Code 50 should be used.

The second digit will indicate a nil assessment or the payment mode:

- 0 – Nil payment;
- 1 – Cash;
- 2 – Bond (used only for provisional duty or during the time of an expedited review)

Notes: The following SIMA Code combinations are the only ones that are valid:

- 10 Use to identify non-subject goods when splitting the line of a Form B3 to separate goods of the same classification from goods that are subject to a CITT finding
- 20 Use for goods covered by a price undertaking
- 30 Use for goods where the provisional duty assessment is nil
- 31 Use for goods where the provisional duty assessment is covered by cash
- 32 Use for goods where the provisional duty assessment is covered by a SIMA bond
- 40 Use for subject goods where the SIMA duty assessment is nil
- 51 Use for goods where the SIMA duty assessment and/or the surtax amount is covered by cash
- 52 Use for subject goods under an expedited review where the SIMA duty assessment is covered by a SIMA bond
- 50 Use for subject goods where the SIMA duty assessment is covered by a valid OIC number, which must be entered in Field No. 26

Importers may be assessed an administrative monetary penalty if they fail to provide the required code for any goods subject to SIMA.

Field No. 33 – Rate of Customs Duty

Must complete on each classification line for all types of Form B3 if a rate of customs duty applies. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Where the Chapter 99 (special classification provisions) classification number reduces the rate to 0, this field must be left blank.

Where percentage and specific duties apply, the percentage rate of duty is shown on the first detail line. The specific rate of duty is shown on the next detail line. The line number must not be completed for this line.

If an additional rate of duty equivalent to an excise duty applies, show this rate of duty on the next detail line in this field. The line number must not be completed for this line.

The format must be as shown in the following examples:

Rate(s)	Shown As
Free	Free, any combination of zeros or blank.
18.5%	18.5
20%	20 or 20.0
\$.94/kg	.0094
\$1.41/kg	.0141

Field No. 34 – Excise Tax Rate

Must complete with either an excise tax rate or an exemption code on the first detail line of each classification line for all types of Form B3. (See Appendix H, List 7 for excise tax exemptions and Appendix J for Form B3, type F requirements.)

If excise tax does not apply, leave this field blank.

Commodities with different excise tax rates or exemption codes must be coded on separate classification lines.

Where excise tax is payable, show the rate in the same format as the following examples:

Rate(s)	Shown As
\$.0205/L	.0205
\$.2459/L	.2459
\$.5122/L	.5122
\$.17138 per 5 units (or fraction thereof)	34.276 (34.276 per thousand). In this case, the unit of measure code (Field No. 28) must be MIL and the quantity (Field No. 27) shown in units of 1000.
\$23.148/kg	23.148
10% of the duty-paid value	10 or 10.0
10% of the duty-paid value over \$50.00	10 or 10.0
\$100.00 per air conditioner, installed in a vehicle which is not subject to excise tax on the weight	100.00
Various rates on motor vehicles subject to excise tax on excess vehicle weight.	30.00 70.00 120.00 180.00
Various rates on motor vehicles subject to excise tax on excess vehicle weight and air conditioning.	130.00 170.00 220.00 280.00

A new classification line is required for each rate.

Note: Goods subject to excise tax may not be combined on the same detail line with goods not subject to excise tax.

Field No. 35 – Rate of GST

Must complete with either a GST rate or a GST status code on the first detail line of each classification line for all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Where GST is payable, show the rate as 7 or 7.0.

Where a GST status code applies, complete this field using code numbers from List 4 of Appendix H.

Packing materials or packing containers are subject to GST at a rate of 7%, except where the packing materials or packing containers qualify for non-taxable importation under a section of Schedule VII to the *Excise Tax Act*.

Field No. 36 – Value for Currency Conversion

Complete on each classification line for all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show this amount in the currency specified on the invoice to a maximum of two decimal points. For example, 55,000 yen is shown as 55000.00.

For assistance in determining the amount to be shown in this field, consult the Memoranda D13 series.

Field No. 37 – Value for Duty

Complete on each classification line for all types of Form B3 by multiplying the value for currency conversion by the exchange rate. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show the value for duty in Canadian dollars separated by a decimal point. For example, \$96.00 is shown as 96.00.

Calculations must be made to the cent.

Field No. 38 – Customs Duties

Complete on all types of Form B3 if customs duty applies. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show the amount of customs duty which is payable (not including provisional, anti-dumping, or countervailing duty) in dollars and cents separated by a decimal point. For example, \$105.00 is shown as 105.00 and \$123.84 as 123.84.

When a percentage rate of customs duty applies, customs duty is obtained by multiplying the value for duty by the rate of customs duty. When a specific rate of customs duty applies, customs duty is obtained by multiplying the quantity by the rate.

Note: Special calculations may apply if a remission order applies. Refer to the format examples in this Appendix.

Field No. 39 – SIMA Assessment

Complete on all types of Form B3 if an amount of surtax and/or provisional duty, anti-dumping duty or countervailing duty is payable. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

When goods are subject to a Surtax Order, refer to the Memoranda D16 series.

For provisional, anti-dumping and/or countervailing duty refer to the Memoranda D14 and D15 series.

Show the amount in dollars and cents separated by a decimal point.

Note: These amounts and/or duties form part of the value for the calculation of excise taxes, except if provisional duty is deferred by bond.

Field No. 40 – Excise Tax

Complete on each classification line for all types of Form B3 if an excise tax applies. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

When a percentage rate applies, calculate excise tax by multiplying the total of the value for duty, customs duties, and the SIMA assessment by the excise tax rate.

When a specific rate applies, calculate excise tax by multiplying the quantity by the excise tax rate.

Note: Special calculations may apply if a remission order is applicable. Refer to the format examples in this Appendix.

Field No. 41 – Value for Tax

Complete on each classification line for all types of Form B3 if GST is payable. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Add the value for duty, customs duties, any SIMA assessment, and any excise tax, and show the total amount in this field.

Show the amount in dollars and cents separated by a decimal point. For example, \$1056.00 is shown as 1056.00.

Field No. 42 – GST

Complete on each classification line for all types of Form B3 if GST applies. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Calculate GST to the cent by multiplying the value for tax by the rate of GST.

Show the amount of GST, if any, in dollars and cents separated by a decimal point.

Note: Special calculations may apply if a remission order is applicable. Refer to the format examples in this Appendix.

Field No. 43 – Deposit

Complete on types D and AD of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Leave blank on all other types.

Calculate 10% of the value of the goods for which the importer/owner or broker cannot account to obtain the sight deposit applied.

The minimum deposit is \$100 and the maximum deposit is \$1,000.

The deposit must be included in the total customs duties (Field No. 47).

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field No. 44 – Warehouse Number

Leave blank on all types of Form B3.

Field No. 45 – Cargo Control Number

Complete on Form B3, types C, D, M, AB, and AD. Leave blank for types H and V. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show the cargo control number exactly as it appears on the cargo control document, including the carrier code.

Any hyphens shown in the carrier code (first four digits) must be indicated.

Only one cargo control number can be shown in Field No. 45. If there is more than one cargo control document to be acquitted by one Form B3, list all the cargo control numbers on Form B3B and show the Form B3B in this field.

If there are two or more pages on Form B3, complete only on the last page.

Leave this field blank if no cargo control document is required.

For more information concerning cargo control documents, refer to Memorandum D3-1-1, *Regulations Respecting the Importation, Transportation, and Exportation of Goods*.

Field No. 46 – Carrier Code at Importation

Complete for shipment valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States by air or marine.

Leave blank on document types F, H, M, and V.

Show the four-character carrier code of the carrier on which the goods were laden at the time of their importation into Canada.

Where there are only three digits, as in an air carrier, show the three-character code plus a hyphen.

Field No. 47 – Customs Duties

Complete on all types of Form B3 if customs duties are payable. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

If there is no customs duty payable, leave blank or show any combination of zeros.

This field will include customs duty and deposit amounts only.

Add each of the detail line (Field No. 38) customs duty amounts and any deposit amount to obtain total customs duties.

Show the total in dollars and cents separated by a decimal point.

If Form B3 has two or more pages, complete this field only on the last page.

Field No. 48 – SIMA Assessment

Complete on all types of Form B3 if an amount of surtax and/or provisional duty, anti-dumping duty or countervailing duty is payable. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

Show the total of each of the classification lines (Field No. 39) provisional duty or SIMA duty amounts and/or the amounts of a surtax, unless deferred by bond as designated by SIMA Codes 32 or 52 or covered by a remission order as indicated by SIMA Code 50.

Show the total in dollars and cents separated by a decimal point.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field No. 49 – Excise Tax

Complete on all types of Form B3 if excise tax is payable. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

If there is no excise tax payable, leave blank or show any combination of zeros.

Add each of the detail line (Field No. 40) excise tax amounts to obtain total excise tax.

Show the total amount of all excise tax in dollars and cents separated by a decimal point.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field No. 50 – GST

Complete on all types of Form B3 if GST is payable. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

If there is no GST payable, leave blank or show any combination of zeros.

Add each of the detail line (Field No. 42) GST amounts to obtain total GST.

Show the total amount of all GST in dollars and cents separated by a decimal point.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field No. 51 – Total

Must complete on all types of Form B3. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J.)

If there are no customs duties or taxes payable, show any combination of zeros. Do not leave blank.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field – Importer/Agent Declaration

Complete on all types of Form B3.

Show the name and telephone number of the person making the declaration, and identify the company represented by the person making the declaration.

Date and sign the declaration on the original copy of Form B3. The importer/owner/agent declaration must be signed by the person whose name appears in the declaration.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

The person making the declaration is indicating that the information on Form B3 is accurate and complete. The importer/owner/agent should keep in mind that the deliberate use of code 10 for the United States Tariff, code 11 for the Mexico Tariff, code 12 for the Mexico-United States Tariff, code 13 for the Israel Tariff, code 14 for the Chile Tariff, or code 21 for the Costa Rica Tariff when such use is not appropriate may result in enforcement action.

FORM B3 – FORMAT EXAMPLES AND EXPLANATIONS

The examples included in this section are designed to provide importers/brokers with essential information about the various Form B3 format requirements. These examples depict typical, not actual transactions.

Note: The rates of duty, GST, and excise taxes, as well as the rates of exchange used for calculation and testing purposes on the examples are not necessarily currently in effect. Therefore, while the actual coding on the examples is correct, information such as tariff rates and tax rates should be verified by checking the *Customs Tariff*, the *Excise Tax Act*, and other reference sources to ensure accuracy. Bar codes shown on Form B3 examples are for illustration purposes only.

The examples have been set forth in the following order:

Example No.	Type Format
Simple Form B3 Type Formats	
1	AB – Confirming Form B3
2	C – Perfect Form B3
3	D – Sight Form B3
4	AD – Confirming Sight Form B3
5	V – Voluntary (Bona Fide)
6	V – Voluntary (Investigation)
7	H – Supplementary B3 Form
Complex B3 form Formats	
8	Multiple Subheaders (Diplomatic Goods)
9	Chapter 99 Special Classification Provisions
10	Multiple Rates of Duty and Single Unit of Measure
11	Importation of Cigarettes Exceeding 102 mm in Length
12	Excisable Clocks
13	Excise Tax on Automobiles
14	SIMA Assessment (Payment)
15	SIMA Assessment (Deferred by Bond)
16	Canadian Goods Repaired Abroad Without Warranty in a Country Other Than the United States, Mexico, Chile, Israel or Another CIFTA Beneficiary, or Costa Rica
17	Importation of Goods Repaired Free Under Warranty in a Country Other Than the United States, Mexico, Chile, Israel or Another CIFTA Beneficiary, or Costa Rica
18	Importation of Goods Repaired Without Warranty in the United States, Mexico, Chile, Israel or Another CIFTA Beneficiary, or Costa Rica
19	Importation of Goods Repaired Free Under Warranty in the United States, Mexico, Chile, Israel or Another CIFTA Beneficiary, or Costa Rica
20	Partial Remission (Flat Rate per Month)
21	Repayment of Drawback, Refund or Remission
22	Duty Deferral Program

23	<i>Imported Spirits for Blending Remission Order</i>
24	Partial Remission of GST (1/60)
25	Packing (Duty and Goods and Services Tax)
26	Canadian Goods Returned
27	Proportional Duty (1/120) – Vessels
28	<i>Computer Carrier Media Remission Order</i> – Dutiable Import
29	Forms B3 and E29B, for Temporary Importations

EXAMPLE 1


Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)																																														
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 1/Exemple 1 00000-589180643		3. TYPE AB 497																																														
10. SUB NO. - N° DE SOUS-EN-TÊTE 1		11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12. COUNTRY OF ORIGIN UTX																																														
13. PLACE OF EXPORT UTX		14. TARIFF TREATMENT 10		15. U.S. PORT OF ORIGIN 5309																																														
16. DIRECT SHIPMENT DATE 01		17. CURRENCY USD		18. TIME LIMIT - DÉLAI 100																																														
19. FREIGHT - FRET		20. RELEASE DATE - DATE DE LA MARCHE		9. TOTAL VTD - TOTAL DE LA VO 10000																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>21. LINE LIGNE</th> <th>22. DESCRIPTION DESCRIPTION</th> <th>23. QUANTITY QUANTITÉ</th> <th>24. UNIT UNITÉ</th> <th>25. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE</th> <th>26. VALUE Valeur</th> <th>27. TAXES Taxes</th> <th>28. DUTY Droits</th> <th>29. TOTAL Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td></td> <td>50</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>8511.10.00.00</td> <td></td> <td>10000</td> <td>NMB 13</td> <td>0.00</td> <td>7</td> <td>8895.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>10000.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>700.00</td> </tr> </tbody> </table>						21. LINE LIGNE	22. DESCRIPTION DESCRIPTION	23. QUANTITY QUANTITÉ	24. UNIT UNITÉ	25. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE	26. VALUE Valeur	27. TAXES Taxes	28. DUTY Droits	29. TOTAL Total	1		50									8511.10.00.00		10000	NMB 13	0.00	7	8895.00			10000.00						10000.00									700.00
21. LINE LIGNE	22. DESCRIPTION DESCRIPTION	23. QUANTITY QUANTITÉ	24. UNIT UNITÉ	25. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE	26. VALUE Valeur	27. TAXES Taxes	28. DUTY Droits	29. TOTAL Total																																										
1		50																																																
		8511.10.00.00		10000	NMB 13	0.00	7	8895.00																																										
		10000.00						10000.00																																										
								700.00																																										
41. DECLARATION - DÉCLARATION I, <u>D. Smith</u> (613) 234-2345 OF <u>Customs Brokers Ltd.</u> DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX DATE SIGNATURE		43. DEPOSIT - DÉPÔT 44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 45. CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 014-00350920 46. CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTATEUR À L'IMPORTATION 014-		47. CUSTOMS DUTY - DROITS DE DOUANE 48. BOND ASSESSMENT - ÉVALUATION DE LA MARCHANDISE 49. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE 50. DUTY - DROITS 700.00 51. TOTAL 700.00																																														

Type AB - Confirming Form B3

This example shows the format to be used to complete a simple Form B3, type AB when accounting for goods released on minimum documentation.

January 27, 2003

EXAMPLE 3

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)						
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 3/Exemple 3 <div style="text-align: center;">  00000-589180643 </div>		3 TYPE D 497		4 DUTY REGISTRATION NO. N° DE TYP	5 PAYMENT CODE CODE DE PAIEMENT	6 MODE OF TRANS. MODE DE TRANS.	7 PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE	8 TOTAL WFO - TOTAL DE LA VO 10000
10 SUB-GRAND N° DE SOUS-ENTRÉE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR NO. - N° XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX	13 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX	14 TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFFAIRE 10	15 LUL PORT OF DEST. BUREAU DE DEST. DES L. 5309	16 RELEASE DATE - DATE DE LA MARCHÉ 100		
17 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01 01		18 CURRENCY CODE CODE DE MONNAIE USD	19 TIME LIMIT - DÉLAI 90 D	20 FREIGHT - FRET 100						
21 ACCOUNTING INFORMATION INFORMATION COMPTABLE										
22 CLASSIFICATION CLASSIFICATION 1		23 QUANTITY QUANTITÉ 50		24 PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTÉRIEURE 50		25 RATE TAUX 0.00		26 SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION SPÉCIALE 7		
27 VALUE VALEUR 8511.10.00.00		28 CUSTOMS DUTY DROIT DE DOUANE 10000		29 NMB NOMB. 13		30 PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTÉRIEURE 0.00		31 TOTAL TOTAL 8895.00		
32 VALUE VALEUR 10000.00		33 CUSTOMS DUTY DROIT DE DOUANE 10000.00		34 PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTÉRIEURE 10000.00		35 TOTAL TOTAL 700.00		36 SECURITY DEPOSIT - incomplete Invoics / consignation de garantie - facture incomplète Security deposit - incomplete Invoics / consignation de garantie - facture incomplète		
37 VALUE VALEUR 10000.00		38 CUSTOMS DUTY DROIT DE DOUANE 10000.00		39 PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTÉRIEURE 10000.00		40 TOTAL TOTAL 700.00				
41 VALUE VALEUR 10000.00		42 CUSTOMS DUTY DROIT DE DOUANE 10000.00		43 PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTÉRIEURE 10000.00		44 TOTAL TOTAL 700.00				
45 VALUE VALEUR 10000.00		46 CUSTOMS DUTY DROIT DE DOUANE 10000.00		47 PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTÉRIEURE 10000.00		48 TOTAL TOTAL 700.00				
DECLARATION - DÉCLARATION										
49 SIGNATURE SIGNATURE D. Smith (613) 234-2345 PLEASE PRINT NAME - ÉCRIRE NOMS S.V.P. OF Customs Brokers Ltd. IMPORTER/AGENT - IMPORTATEUR/AGENT DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX DATE					50 SIGNATURE SIGNATURE D. Smith SOUTIENS					
51 DEPOSIT - DÉPÔT 1000.00					52 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 014-00350920					
53 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 014-00350920					54 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTATEUR À L'IMPORTATION 014-					
55 CUSTOMS DUTY DROIT DE DOUANE 1000.00					56 TOTAL TOTAL 1700.00					

Type D - Sight Form B3

This example shows the format to be used when an importer/owner prepares a sight Form B3 because fully satisfactory documentation cannot be submitted. The sight deposit amount must be shown in Field No. 43 and added into total duty (Field No. 47). The reason for the sight document is shown in Field No. 22 on the line following the last line accounting for the goods. The time limit must be shown in Field No. 18.

EXAMPLE 4

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION		3 TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD	
ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		Example 4/Exemple 4		10000	
4 SUB REF NO N° DE SOUS-EN-TÊTE		5 OFFICE NO N° DE BUREAU		6 POST OF ORIGIN POST D'ORIGINE	
1		AD 497		1	
11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE		13 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION	
YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		UTX		UTX	
16 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPÉDITION DIRECTE		17 CURRENCY CODE CODE DEVISE		18 TIME LIMIT - DÉLAI	
01		01		USD	
19 RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE		20 FREIGHT - FRET		100	
21 CLASSIFICATION NO. N° DE CLASSEMENT		22 QUANTITY QUANTITÉ		23 UNIT CODE CODE UN	
1		50		NMB 13	
24 VALUE FOR DUTY Valeur pour droits		25 DUTY CODE CODE DROIT		26 DUTY RATE TAUX DROIT	
8511.10.00.00		10000		0.00	
27 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE		28 DUTY RATE TAUX DROIT		29 DUTY AMOUNT MONTANT DROIT	
10000.00		10000.00		700.00	
Security deposit - incomplete invoice / consignation de garantie - facture incomplète					
43 DEPOSIT - DÉPÔT					
1000.00					
44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE					
45 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET					
014-00350920					
46 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTATEUR À L'IMPORTATION					
014-					
47 CUSTOMS DUTY DROIT DE DOUANE					
1000.00					
48 DUTY AMOUNT MONTANT DROIT					
700.00					
49 TOTAL					
1700.00					
DECLARATION - DÉCLARATION					
I D. Smith (613) 234-2345					
CUSTOMS BROKERS LTD.					
Jan. 3, 20XX					
D. Smith					
B3 (00)					
Printed in Canada - Imprimé au Canada					

Type AD - Confirming Sight Form B3


This example shows the format to be used when accounting for goods released on minimum documentation where a sight deposit applies. The sight deposit amount must be shown in Field No. 43 and added into the total duty (Field No. 47). The reason for the sight document is shown in Field No. 22 on the line following the last line accounting for the goods. The time limit must be shown in Field No. 18.

January 27, 2003

EXAMPLE 6

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 6/Exemple 6 00000-589180643			
10. SUB NO. NO. DE SOUS-EN-TE				11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		12. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD 10000	
3. TYPE V		4. OFFICE NO. NO. DE BUREAU 497		5. GET REGISTRATION NO. N° DE TPS		6. PAYMENT CODE CODE DE PAIEMENT	
7. CODE OF ORIGIN CODE D'ORIGINE		8. PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE		9. PORT OF DEST. PORT DE DEST.		10. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD	
13. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX		14. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX		15. TARIFF TARIFF 10		16. U.S. PORT OF DEST. BUREAU DE DEST. DES U.S.	
17. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01		18. COUNTRY CODE CODE DU PAYS 01		19. TIME LIMIT - DÉLAI USD		20. FREIGHT - FRET	
21. RELEASE DATE - DATE DE LA MARCHÉ							
22. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
23. SPECIAL AUTHORITY - AUTORISATION SPÉCIALE							
24. VALUE FOR DUTY - VALEUR POUR DROITS							
25. QUANTITY - QUANTITÉ							
26. U.S. M. - U.S. M.							
27. VPD CODE - CODE DE LA VPD							
28. RATE OF DUTY - TAUX DE DROITS							
29. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE							
30. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
31. DUTY - DROITS							
32. INVESTIGATION FILE - DOSSIER D'ENQUÊTE							
33. ASSESSMENT ENTRY - ÉVALUATION							
34. IMPORTED BY HAND BAGGAGE - IMPORTÉ PAR LE BAGGAGE À MAIN							
35. PERIOD - PÉRIODE							
36. DECLARATION - DÉCLARATION							
37. DEPOSIT - DÉPÔT							
38. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE							
39. CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET							
40. CARRIER CODE AT IMPORTATION - CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION							
41. CUSTOMS DUTIES - DROITS DE DOUANE							
42. DUTY - DROITS							
43. TAX - TAXE							
44. TOTAL - TOTAL							
45. NET - NET							
46. GROSS - GROS							
47. NET - NET							
48. GROSS - GROS							
49. NET - NET							
50. GROSS - GROS							
51. NET - NET							
52. GROSS - GROS							
53. NET - NET							
54. GROSS - GROS							
55. NET - NET							
56. GROSS - GROS							
57. NET - NET							
58. GROSS - GROS							
59. NET - NET							
60. GROSS - GROS							
61. NET - NET							
62. GROSS - GROS							
63. NET - NET							
64. GROSS - GROS							
65. NET - NET							
66. GROSS - GROS							
67. NET - NET							
68. GROSS - GROS							
69. NET - NET							
70. GROSS - GROS							
71. NET - NET							
72. GROSS - GROS							
73. NET - NET							
74. GROSS - GROS							
75. NET - NET							
76. GROSS - GROS							
77. NET - NET							
78. GROSS - GROS							
79. NET - NET							
80. GROSS - GROS							
81. NET - NET							
82. GROSS - GROS							
83. NET - NET							
84. GROSS - GROS							
85. NET - NET							
86. GROSS - GROS							
87. NET - NET							
88. GROSS - GROS							
89. NET - NET							
90. GROSS - GROS							
91. NET - NET							
92. GROSS - GROS							
93. NET - NET							
94. GROSS - GROS							
95. NET - NET							
96. GROSS - GROS							
97. NET - NET							
98. GROSS - GROS							
99. NET - NET							
100. GROSS - GROS							
101. NET - NET							
102. GROSS - GROS							
103. NET - NET							
104. GROSS - GROS							
105. NET - NET							
106. GROSS - GROS							
107. NET - NET							
108. GROSS - GROS							
109. NET - NET							
110. GROSS - GROS							
111. NET - NET							
112. GROSS - GROS							
113. NET - NET							
114. GROSS - GROS							
115. NET - NET							
116. GROSS - GROS							
117. NET - NET							
118. GROSS - GROS							
119. NET - NET							
120. GROSS - GROS							
121. NET - NET							
122. GROSS - GROS							
123. NET - NET							
124. GROSS - GROS							
125. NET - NET							
126. GROSS - GROS							
127. NET - NET							
128. GROSS - GROS							
129. NET - NET							
130. GROSS - GROS							
131. NET - NET							
132. GROSS - GROS							
133. NET - NET							
134. GROSS - GROS							
135. NET - NET							
136. GROSS - GROS							
137. NET - NET							
138. GROSS - GROS							
139. NET - NET							
140. GROSS - GROS							
141. NET - NET							
142. GROSS - GROS							
143. NET - NET							
144. GROSS - GROS							
145. NET - NET							
146. GROSS - GROS							
147. NET - NET							
148. GROSS - GROS							
149. NET - NET							
150. GROSS - GROS							
151. NET - NET							
152. GROSS - GROS							
153. NET - NET							
154. GROSS - GROS							
155. NET - NET							
156. GROSS - GROS							
157. NET - NET							
158. GROSS - GROS							
159. NET - NET							
160. GROSS - GROS							
161. NET - NET							
162. GROSS - GROS							
163. NET - NET							
164. GROSS - GROS							
165. NET - NET							
166. GROSS - GROS							
167. NET - NET							
168. GROSS - GROS							
169. NET - NET							
170. GROSS - GROS							
171. NET - NET							
172. GROSS - GROS							
173. NET - NET							
174. GROSS - GROS							
175. NET - NET							
176. GROSS - GROS							
177. NET - NET							
178. GROSS - GROS							
179. NET - NET							
180. GROSS - GROS							
181. NET - NET							
182. GROSS - GROS							
183. NET - NET							
184. GROSS - GROS							
185. NET - NET							
186. GROSS - GROS							
187. NET - NET							
188. GROSS - GROS							
189. NET - NET							
190. GROSS - GROS							
191. NET - NET							
192. GROSS - GROS							
193. NET - NET							
194. GROSS - GROS							
195. NET - NET							
196. GROSS - GROS							
197. NET - NET							
198. GROSS - GROS							
199. NET - NET							
200. GROSS - GROS							
201. NET - NET							
202. GROSS - GROS							
203. NET - NET							
204. GROSS - GROS							
205. NET - NET							
206. GROSS - GROS							
207. NET - NET							
208. GROSS - GROS							
209. NET - NET							
210. GROSS - GROS							
211. NET - NET							
212. GROSS - GROS							
213. NET - NET							
214. GROSS - GROS							
215. NET - NET							
216. GROSS - GROS							
217. NET - NET							
218. GROSS - GROS							
219. NET - NET							
220. GROSS - GROS							
221. NET - NET							
222. GROSS - GROS							
223. NET - NET							
224. GROSS - GROS							
225. NET - NET							
226. GROSS - GROS							
227. NET - NET							
228. GROSS - GROS							
229. NET - NET							
230. GROSS - GROS							
231. NET - NET							
232. GROSS - GROS							
233. NET - NET							
234. GROSS - GROS							
235. NET - NET							
236. GROSS - GROS							
237. NET - NET							
238. GROSS - GROS							
239. NET - NET							
240. GROSS - GROS							
241. NET - NET							
242. GROSS - GROS							
243. NET - NET							
244. GROSS - GROS							
245. NET - NET							
246. GROSS - GROS							
247. NET - NET							
248. GROSS - GROS							
249. NET - NET							
250. GROSS - GROS							
251. NET - NET							
252. GROSS - GROS							
253. NET - NET							
254. GROSS - GROS							
255. NET - NET							
256. GROSS - GROS							
257. NET - NET							
258. GROSS - GROS							
259. NET - NET							
260. GROSS - GROS							
261. NET - NET							
262. GROSS - GROS							
263. NET - NET							
264. GROSS - GROS							
265. NET - NET							
266. GROSS - GROS							
267. NET - NET							
268. GROSS - GROS							
269. NET - NET							
270. GROSS - GROS							
271. NET - NET							
272. GROSS - GROS							
273. NET - NET							
274. GROSS - GROS							
275. NET - NET							
276. GROSS - GROS							
277. NET - NET							
278. GROSS - GROS							
279. NET - NET							
280. GROSS - GROS							
281. NET - NET							
282. GROSS - GROS							
283. NET - NET							
284. GROSS - GROS							
285. NET - NET							
286. GROSS - GROS							
287. NET - NET							
288. GROSS - GROS							
289. NET - NET							
290. GROSS - GROS							
291. NET - NET							
292. GROSS - GROS							
293. NET - NET							
294. GROSS - GROS							
295. NET - NET							
296. GROSS - GROS							
297. NET - NET							
298. GROSS - GROS							
299. NET - NET							
300. GROSS - GROS							
301. NET - NET							
302. GROSS - GROS							
303. NET - NET							
304. GROSS - GROS							
305. NET - NET							
306. GROSS - GROS							
307. NET - NET							
308. GROSS - GROS							
309. NET - NET							
310. GROSS - GROS							
311. NET - NET							
312. GROSS - GROS							
313. NET - NET							
314. GROSS - GROS							
315. NET - NET							
316. GROSS - GROS							
317. NET - NET							
318. GROSS - GROS							
319. NET - NET							
320. GROSS - GROS							
321. NET - NET							
322. GROSS - GROS							
323. NET - NET							
324. GROSS - GROS							
325. NET - NET							
326. GROSS - GROS							
327. NET - NET							
328. GROSS - GROS							
329. NET - NET							
330. GROSS - GROS							
331. NET - NET							
332. GROSS - GROS							
333. NET - NET							
334. GROSS - GROS							
335. NET - NET							
336. GROSS - GROS							
337. NET - NET							
338. GROSS - GROS							
339. NET - NET							
340. GROSS - GROS							
341. NET - NET							
342. GROSS - GROS							
343. NET - NET							
344. GROSS - GROS							
345. NET - NET							
346. GROSS - GROS							
347. NET - NET							
348. GROSS - GROS							
349. NET - NET							
350. GROSS - GROS							
351. NET - NET							
352. GROSS - GROS							
353. NET - NET							
354. GROSS - GROS							
355. NET - NET							
356. GROSS - GROS							
357. NET - NET							
358. GROSS - GROS							
359. NET - NET							
360. GROSS - GROS							
361. NET - NET							
362. GROSS - GROS							
363. NET - NET							
364. GROSS - GROS							
365. NET - NET							
366. GROSS - GROS							
367. NET - NET							
368. GROSS - GROS							
369. NET - NET							
370. GROSS - GROS							
371. NET - NET							
372. GROSS - GROS							
373. NET - NET							
374. GROSS - GROS							
375. NET - NET							
376. GROSS - GROS							
377. NET - NET							
378. GROSS - GROS							
379. NET - NET							
380. GROSS - GROS							
381. NET - NET							
382. GROSS - GROS							
383. NET - NET							
384. GROSS - GROS							
385. NET - NET							
386. GROSS - GROS							
387. NET - NET							
388. GROSS - GROS							
389. NET - NET							
390. GROSS - GROS							
391. NET - NET							
392. GROSS - GROS							
393. NET - NET							
394. GROSS - GROS							
395. NET - NET							
396. GROSS - GROS							
397. NET - NET							
398. GROSS - GROS							
399. NET - NET							
400. GROSS - GROS							
401. NET - NET							
402. GROSS - GROS							
403. NET - NET							
404. GROSS - GROS							
405. NET - NET							
406. GROSS - GROS							
407. NET - NET							
408. GROSS - GROS							
409. NET - NET							
410. GROSS - GROS							
411. NET - NET							
412. GROSS - GROS							
413. NET - NET							
414. GROSS - GROS							
415. NET - NET							
416. GROSS - GROS							
417. NET - NET							
418. GROSS - GROS							
419. NET - NET							
420. GROSS - GROS							
421. NET - NET							
422. GROSS - GROS							
423. NET - NET							
424. GROSS - GROS							
425. NET - NET							
426. GROSS - GROS							
427. NET - NET							
428. GROSS - GROS							
429. NET - NET							
430. GROSS - GROS							
431. NET - NET							
432. GROSS - GROS							
433. NET - NET							
434. GROSS - GROS							
435. NET - NET							
436. GROSS - GROS							
437. NET - NET							
438. GROSS - GROS							
439. NET - NET							
440. GROSS - GROS							
441. NET - NET							
442. GROSS - GROS							
443. NET - NET							
444. GROSS - GROS							
445. NET - NET							
446. GROSS - GROS							
447. NET - NET							
448. GROSS - GROS							
449. NET - NET							
450. GROSS - GROS							
451. NET - NET							
452. GROSS - GROS							
453. NET - NET							
454. GROSS - GROS							
455. NET - NET							
456. GROSS - GROS							
457. NET - NET							
458. GROSS - GROS							
459. NET - NET							
460. GROSS - GROS							
461. NET - NET							
462. GROSS - GROS							
463. NET - NET							
464. GROSS - GROS							
465. NET - NET							
466. GROSS - GROS							
467. NET - NET							
468. GROSS - GROS							
469. NET - NET							
470. GROSS - GROS							
471. NET - NET							
472. GROSS - GROS							
473. NET - NET							
474. GROSS - GROS							
475. NET - NET							
476. GROSS - GROS							
477. NET - NET							
478. GROSS - GROS							
479. NET - NET							
480. GROSS - GROS							
481. NET - NET							
482. GROSS - GROS							
483. NET - NET							
484. GROSS - GROS							
485. NET - NET							
486. GROSS - GROS							
487. NET - NET							
488. GROSS - GROS							
489. NET - NET							
490. GROSS - GROS							
491. NET - NET							
492. GROSS - GROS							
493. NET - NET							
494. GROSS - GROS							
495. NET - NET							
496. GROSS - GROS							
497. NET - NET							
498. GROSS - GROS							
499. NET - NET							
500. GROSS - GROS							

EXAMPLE 7

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS FORMING FIDUCIARY DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)			
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 7/Exemple 7		 00000-589180643					
3. TYPE H 497		4. OFFICE NO. - N° DE BUREAU UTX		5. DEST. REGISTRATION NO. - N° DE TPS UTX		6. PAYMENT CODE - CODE DE PAIEMENT 10		7. MODE OF TRANS. - MODE DE TRANSPORT 10		8. TOTAL VFD - TOTAL DE LA VFD 10000	
9. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		10. PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX		11. TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE 10		12. U.S. PORT OF DEST. BUREAU DE SORTIE DES U.S. 10		13. FREIGHT - FRET 10		14. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10	
15. DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01 01		16. CURRENCY CODE - DEVISE USD		17. TIME LIMIT - DÉLAI 10		18. FREIGHT - FRET 10		19. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10		20. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10	

DECLARATION - DÉCLARATION		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		DECLARATION AUTHORITY - AUTORISATION SPÉCIALE	
1. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION 8511.10.00.00		2. QUANTITY - QUANTITÉ 10000		3. SPECIAL AUTHORITY - AUTORISATION SPÉCIALE NMB 13	
4. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		5. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		6. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
7. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		8. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		9. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
10. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		11. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		12. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
13. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		14. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		15. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
16. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		17. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		18. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
19. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		20. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		21. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
22. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		23. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		24. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
25. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		26. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		27. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
28. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		29. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		30. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
31. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		32. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		33. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
34. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		35. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		36. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
37. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		38. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		39. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
40. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		41. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		42. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
43. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		44. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		45. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
46. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		47. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		48. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
49. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE 10000.00		50. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 10000.00		51. RELEASE DATE - DATE DE LA GARANTIE 10000.00	
52. VALUE FOR DUTY -					

Type H – Supplementary Form B3

This example shows the format to be used to voluntarily account for goods previously reported but not accounted for at the time of final accounting: for example, to account for a line on an invoice that was inadvertently omitted on a previous Form B3. Field No. 24, "Previous Transaction Number" is to indicate the transaction number of the previous Form B3. No cargo control number is required in Field N° 45, "Cargo Control Number." The release date must be shown in the body of Form B3.

Multiple Subheaders (Diplomatic Goods)

This example shows the format to be used when a change occurs to the content of the subheader (e.g., vendor name). All fields within the subheader must be completed on each new page as well as the appropriate fields on the related classification line. Subheader fields should never be completed on new pages if a new subheader is not applicable. Note that in any situation where multiple pages apply, trailer information in Field Nos. 43 to 51 should only be completed on the final Form B3 page.

EXAMPLE 8 - cont

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ LORSQU'IL EST REMPLI	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Exemple 8 - cont./ Exemple 8 - suite 00000-589180643			
10. SUBS. NO. - N° DE SOUS-BLÈTTE 2		11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR NO. - N° XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX	
13. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION		14. TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFAIRE 10		15. U.S. PORT OF DEST. BUREAU DE SORTIE DOUILLER 5309	
16. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01 01		17. CTRY CODE DEVISE USD		18. TIME LIMIT - DÉLAI 19. FREIGHT - FRET	
20. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE					
21. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD					
22. CERTIFICATE OF END-USER ATTACHED / Certificat de l'utilisateur annexé					
23. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
24. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
25. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
26. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
27. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
28. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
29. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
30. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
31. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
32. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
33. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
34. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
35. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
36. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
37. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
38. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
39. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
40. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
41. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
42. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
43. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
44. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
45. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
46. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
47. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
48. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
49. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
50. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
51. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
52. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
53. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
54. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
55. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
56. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
57. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
58. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
59. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
60. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
61. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
62. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
63. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
64. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
65. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
66. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
67. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
68. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
69. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
70. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
71. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
72. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
73. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
74. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
75. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
76. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
77. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
78. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
79. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
80. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
81. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
82. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
83. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
84. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
85. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
86. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
87. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
88. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
89. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
90. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
91. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
92. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
93. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
94. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
95. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
96. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
97. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
98. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
99. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
100. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					

DECLARATION - DÉCLARATION

I, **D. Smith** (613) 234-2345
PLEASE PRINT NAME - LETTRES MOULÉES S.V.P.

OF **Customs Brokers Ltd.**
IMPORTER / AGENT - IMPORTATEUR / AGENT

DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE.
DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS.

Jan. 3, 20XX
DATE

D. Smith
SIGNATURE

43. DEPOSIT - DÉPÔT

44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE

45. CARDIO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET
014-00350920

46. CARRIER CODE AT IMPORTATION
CODE DE TRANSPORTATEUR À L'IMPORTATION
014-

47. CUSTOMS DUTY - DROITS DE DOUANE
0.00

48. BSA - ADJUSTMENT
CORRECTION DE L'IMP

49. EXCESS TAX
TAUX D'ACCISE

50. GST
0.00

51. PST
0.00

Canada

B3 (00)
Printed in Canada - Imprimé au Canada

The certificate referred to in Field No. 22 is one attested to by a signing officer of the embassy or consulate, declaring the goods to be for official use and not for sale.

EXAMPLE 9

[illegible]

Chapter 99 – Special Classification Provisions

This example shows the format to be used when a special classification provision of Chapter 99 of the *Customs Tariff* is applicable. In Field No. 27 indicate the classification number for the goods from Chapters 1-97 of the Schedule to the *Customs Tariff*. Indicate only the first four digits of the Chapter 99 tariff item in Field No. 28 (i.e., tariff item 9967.00.00 is indicated as 9967). In this case the normal rate of duty equal to 6% is lowered to a free rate by the Chapter 99 tariff item. GST is still payable unless the goods qualify for the use of a GST status code.

EXAMPLE 10


[illegible]

Multiple Rates of Duty and Single Unit of Measure

This example shows the format to be used when two different rates of duty and a single unit of measure apply to the same classification number. The normal customs duty rate is shown on the first detail line and the customs rate equivalent to the excise duty is shown on the second detail line. The unit of measure code and the quantity must always appear on the first detail line for a classification number. Since the unit of measure requirement for the second rate of duty is identical to the first, it is not necessary to complete the unit of measure and quantity on the second detail line. However, if desired, these fields may be repeated on the second detail line.

Note that Field No. 21 (line number) must only be completed once for each classification number and must always be on the first detail line related to the classification number.

EXAMPLE 11

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (UNE FOIS REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 11 / Example 11		 00000-589180643	
10 SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR Venice Exporting Company Ltd.		3 TYPE AB	
4 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 497		5 ORIGIN REGISTRATION NO. - N° DE TYPE IT		6 PARTIAL CODE OF ORIGIN IT	
7 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		8 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION IT		9 TOTAL WGT. - TOTAL DE LA VO 400	
12 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPORTATION DIRECTE 1		13 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		14 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE 2	
15 TIME LIMIT - DÉLAI 1		16 FREIGHT - FRET 1		17 PERMISSIBLE DATE - DATE DE LA MANIFESTE 1	
18 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		19 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		20 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
21 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		22 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		23 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
24 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		25 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		26 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
27 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		28 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		29 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
30 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		31 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		32 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
33 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		34 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		35 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
36 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		37 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		38 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
39 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		40 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		41 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
42 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		43 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		44 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
45 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		46 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		47 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
48 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		49 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		50 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
51 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		52 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		53 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
54 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		55 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		56 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
57 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		58 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		59 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
60 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		61 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		62 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
63 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		64 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		65 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
66 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		67 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		68 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
69 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		70 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		71 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
72 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		73 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT		74 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT	
75 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE IT					

Importation of Cigarettes Exceeding 102 mm in Length


This example shows the format to be used when importing cigarettes exceeding 102 mm in length. Line 2, Field No. 29, shows twice the number of actual cigarettes, Field No. 30 shows MIL as the unit of measure, and Field No. 33 shows the customs duty equivalent of the excise duty rate per thousand cigarettes. On line 3, Field No. 29 shows twice the actual number of cigarettes for each 76mm in excess of 102 mm in length on the smokeable portion only, not including the filter. Field No. 30 on line 3 shows CEN as unit of measure. Field No. 34 on the first detail line shows the excise tax rate per hundred cigarettes. If the cigarettes exceed 102 mm in length, only by reason of the filter being included in the measurement, show the actual number of cigarettes in Field No. 29 of Line 3.

Excisable Clocks

This example shows the format to be used for clocks and their excise tax application:

- (a) clocks are subject to excise tax on line 1, since the duty-paid value exceeds \$50 each. Therefore, excise tax is assessed at 10% of the amount in excess of the limit, i.e., quantity times 50; and
- (b) clocks are not subject to excise tax on line 2, since the duty-paid value does not exceed \$50 each.

EXAMPLE 13

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ LORSQUE REMPLI															
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. - NO DE TRANSACTION Exemple 13/ Exemple 13		 00000-589180643															
3. SUB NO. OF BILL OF LADING 1		11. VENDOR NAME - NOM DU Vendeur XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">3. TYPE</td> <td style="width: 10%;">4. OFFER NO. IF DE BUREAU</td> <td style="width: 10%;">5. SET REGISTRATION NO. IF DE TPS</td> <td style="width: 10%;">6. PAYMENT CODE</td> <td style="width: 10%;">7. MODE OF PAYMENT</td> <td style="width: 10%;">8. PORT OF ORIGIN</td> <td style="width: 10%;">9. TOTAL WGT. - TOTAL DE LA VO</td> </tr> <tr> <td>AB</td> <td>454</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>6</td> <td>129600</td> </tr> </table>		3. TYPE	4. OFFER NO. IF DE BUREAU	5. SET REGISTRATION NO. IF DE TPS	6. PAYMENT CODE	7. MODE OF PAYMENT	8. PORT OF ORIGIN	9. TOTAL WGT. - TOTAL DE LA VO	AB	454				6	129600
3. TYPE	4. OFFER NO. IF DE BUREAU	5. SET REGISTRATION NO. IF DE TPS	6. PAYMENT CODE	7. MODE OF PAYMENT	8. PORT OF ORIGIN	9. TOTAL WGT. - TOTAL DE LA VO													
AB	454				6	129600													
12. COUNTRY OF ORIGIN UTX		13. PLACE OF EXPORT UTX		14. TARIFF TREATMENT 10		15. U.S. PORT OF ORIGIN 5909													
16. DIRECT SHIPMENT DATE 01		17. COUNTRY CODE 01		18. TIME LIMIT - DELAI USD		19. FREIGHT - FRET 100													
20. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		21. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		22. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		23. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
24. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		25. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		26. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		27. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
28. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		29. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		30. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		31. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
32. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		33. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		34. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		35. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
36. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		37. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		38. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		39. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
40. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		41. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		42. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		43. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
44. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		45. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		46. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		47. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
48. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		49. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		50. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		51. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
52. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		53. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		54. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		55. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
56. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		57. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		58. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		59. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
60. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		61. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		62. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		63. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
64. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		65. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		66. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		67. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
68. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		69. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		70. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		71. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
72. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		73. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		74. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		75. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
76. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		77. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		78. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		79. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
80. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		81. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		82. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		83. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
84. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		85. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		86. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		87. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
88. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		89. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		90. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		91. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
92. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		93. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		94. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE		95. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE													
96. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE																			

Excise Tax on Automobiles

This example shows the format to be used when accounting for automobiles with various excise tax rates. Note that VAR is not acceptable. When different excise tax rates apply, a new classification line must be completed for each rate. The various excise tax rate conditions that may be encountered are listed below:

- (a) vehicles with air conditioners must be segregated and shown separately from other vehicles, even if the air conditioners are exempt from excise tax;
- (b) where vehicles are air-conditioned, deduct 29 kg from the vehicle weight before calculating the excise tax (refer to example, line 3);
- (c) if the vehicles are not air-conditioned, and no excise tax applies on the weight, leave Field No. 34 blank (refer to example, line 1); and
- (d) where there is no excise tax on the weight of the vehicles, but they are air-conditioned, show 100 for \$100 each, in Field No. 34, "Excise Tax Rate."

SIMA Assessment (Payment)

This example shows the format to be used when the goods are subject to SIMA assessment, and payment of SIMA duty is made. The SIMA code in Field No. 32 shows 31; the first digit indicates that provisional duty is being assessed and the second digit indicates that the amount is being paid in cash. The export price has been determined to be the selling price on the invoice and is 5¢ each or \$50 for the shipment. The normal value has been determined to be 10¢ each or \$100 for the shipment. The provisional anti-dumping duty is the amount by which the export price is lower than the normal value, in this case 5¢ per unit times the number of units released during the provisional period ($1000 \times 5¢ = \$50$). Value for tax in Field No. 41 must include the SIMA assessment amount completed in Field No. 39. Total SIMA assessment must be included in Field No. 48.

EXAMPLE 15

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 15/ Example 15		00000-589180643	
11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR Venice Exporting Company Ltd.		3 TYPE AB	4 OFFICE NO. 497	5 DEST REGISTRATION NO. IT	6 PAYMENT CODE 2
12 SUB NO. 1		7 COUNTRY OF ORIGIN IT	8 PLACE OF EXPORT IT	9 PORT OF EXPORT 2	10 PORT OF DEST 1000
13 DIRECT SHIPMENT DATE 11		14 COUNTRY OF ORIGIN IT	15 PLACE OF EXPORT IT	16 TARIFF TREATMENT 2	17 U.S. PORT OF DEST 1000
18 RELEASE DATE 11		19 COUNTRY OF ORIGIN IT	20 PLACE OF EXPORT IT	21 TARIFF TREATMENT 2	22 U.S. PORT OF DEST 1000
19 CLASSIFICATION NO. 8301.70.90.10		20 TARIFF CODE 1000.00	21 QUANTITY 65.00	22 U.S. M 50.00	23 PREVIOUS TRANSACTION 1085.00
24 VALUE FOR DUTY 1000.00		25 DUTY 65.00	26 DUTY 50.00	27 DUTY 1085.00	28 DUTY 74.55
29 BOND NO. / No de cautionnement 123-4567		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
30 SIMA ASSESSMENT 13		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
31 EXISTING TAX 32		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
32 EXISTING TAX 6.5		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
33 EXISTING TAX 7		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
34 EXISTING TAX 1085.00		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
35 EXISTING TAX 74.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
36 EXISTING TAX 74.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
37 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
38 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
39 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
40 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
41 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
42 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
43 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
44 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
45 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
46 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
47 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
48 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
49 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
50 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
51 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
52 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
53 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
54 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
55 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
56 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
57 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
58 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
59 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
60 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
61 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
62 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
63 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
64 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
65 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
66 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
67 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
68 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
69 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
70 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
71 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
72 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
73 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
74 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
75 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
76 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
77 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
78 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
79 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
80 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
81 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
82 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
83 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
84 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
85 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
86 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
87 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
88 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
89 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
90 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
91 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
92 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
93 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
94 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
95 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
96 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
97 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
98 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
99 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
100 EXISTING TAX 139.55		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			

SIMA Assessment (Deferred by Bond)

This example shows the format to be used when the goods are subject to SIMA assessment, and a bond has been posted for deferral of payment of the SIMA assessment. The SIMA code in Field No. 32 shows 32; the first digit indicates that provisional duty is being assessed and the second digit indicates the payment is deferred by a SIMA bond (See Memorandum D14-1-5 for details respecting use of the SIMA bond). Provisional anti-dumping duty is the difference between normal value and export price (see previous example for details). Value for tax in Field No. 41 does not include the SIMA assessment amount which is shown in Field No. 39. The total SIMA assessment amount in Field No. 48 is nil.

Note that the bond number is shown in Field No. 22.

January 27, 2003

EXAMPLE 17

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)																																																																									
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2. TRANSACTION NO. - NO DE TRANSACTION		3. TOTAL VPO - TOTAL DE LA VPO																																																																									
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				Example 17/ Exemple 17		00000-589180643																																																																									
4. SUB NO. NO. DE SOUS-ENTRÉE				5. TYPE		6. PORT OF ORIGIN - PORT D'ORIGINE																																																																									
1				AB 497		1																																																																									
11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR				12. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE		13. PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION																																																																									
Bonn Exporting Company Ltd.				DE		DE																																																																									
14. DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPORTATION DIRECTE				15. COUNTRY OF EXPORT - PAYS D'EXPORTATION		16. TIME LIMIT - DÉLAI																																																																									
				CAD																																																																											
17. PRELIMINARY DATE - DATE DE LA MANIFESTE				18. PRESENT - PRÉSENT																																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">1. CLASSIFICATION NO. - NO. DE CLASSIFICATION</th> <th colspan="2">2. QUANTITY - QUANTITÉ</th> <th colspan="2">3. VALUE - VALEUR</th> <th colspan="2">4. DUTY RATE - TAUX DE DROIT</th> <th colspan="2">5. DUTY - DROIT</th> <th colspan="2">6. TOTAL DUTY - TOTAL DU DROIT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">1 DB-2-1/Canadian Goods Abroad (warranty)</td> <td colspan="2">100</td> <td colspan="2">NMB 19</td> <td colspan="2">5.0</td> <td colspan="2">7</td> <td colspan="2">98-01-0101</td> </tr> <tr> <td colspan="2">9008.53.10.00</td> <td colspan="2">2500.00</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">2 Repairs / Réparations</td> <td colspan="2">100</td> <td colspan="2">NMB 19</td> <td colspan="2">5.0</td> <td colspan="2">66</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">9008.53.10.00</td> <td colspan="2">500.00</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">25.00</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> </tbody> </table>								1. CLASSIFICATION NO. - NO. DE CLASSIFICATION		2. QUANTITY - QUANTITÉ		3. VALUE - VALEUR		4. DUTY RATE - TAUX DE DROIT		5. DUTY - DROIT		6. TOTAL DUTY - TOTAL DU DROIT		1 DB-2-1/Canadian Goods Abroad (warranty)		100		NMB 19		5.0		7		98-01-0101		9008.53.10.00		2500.00										2 Repairs / Réparations		100		NMB 19		5.0		66				9008.53.10.00		500.00												25.00									
1. CLASSIFICATION NO. - NO. DE CLASSIFICATION		2. QUANTITY - QUANTITÉ		3. VALUE - VALEUR		4. DUTY RATE - TAUX DE DROIT		5. DUTY - DROIT		6. TOTAL DUTY - TOTAL DU DROIT																																																																					
1 DB-2-1/Canadian Goods Abroad (warranty)		100		NMB 19		5.0		7		98-01-0101																																																																					
9008.53.10.00		2500.00																																																																													
2 Repairs / Réparations		100		NMB 19		5.0		66																																																																							
9008.53.10.00		500.00																																																																													
		25.00																																																																													
DECLARATION - DÉCLARATION				43. DEPOSIT - DÉPÔT		47. CUSTOMS DUTY - DROIT DE DOUANE																																																																									
I, D. Smith (815) 234-2345						25.00																																																																									
OF Customs Brokers Ltd.				44. WAREHOUSE NO. - NO. D'ENTRÉE		48. DUTY ASSESSMENT - ÉVALUATION DU DROIT																																																																									
OF						25.00																																																																									
DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS.				45. CANO CONTROL NO. - NO. DE CONTRÔLE DU PRÉ		49. CARRIER CODE AT IMPORTATION - CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION																																																																									
Jan. 3, 20XX				014-00350920		014-																																																																									
D. Smith																																																																															
Printed in Canada - Imprimé au Canada						Canada																																																																									


Importation of Goods Repaired Free Under Warranty in a Country Other Than the United States, Mexico, Chile, Israel or another CIFTA Beneficiary, or Costa Rica

This example shows the format to be used when goods are returned after being repaired under warranty in a country other than the United States, Mexico, Chile, Israel or another CIFTA beneficiary, or Costa Rica.

- (a) The first classification line is the good's Canadian value at time of export meaning the import value less the value of the repairs, additions, or work abroad. Duties including GST are relieved on this amount; and
- (b) The second classification line, with the same classification number, is the value of the repairs, equipment additions, or work done abroad. Duties including GST are payable on this amount. However, in this example, the goods are repaired under warranty and are not subject to GST. Indicate GST status code 66 in Field No. 35.

Total value for duty in Field No. 9 includes the value of the goods at the time of export, as well as the value of the repairs. The value for duty code in Field No. 31 will be "19" or "29," as appropriate, for the residual method of valuation.

EXAMPLE 18

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ LORSQUE REMPLI	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		NO. - N° 123456789 RM0001		3. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 18/ Example 18		 00000-589180643	
10. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		NO. - N° 1		4. TYPE 4. OFFICE NO. - N° DE BUREAU AB 497	
12. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		13. PLACE OF ORIGIN - LIEU D'ORIGINE UTX		14. TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFFAIRE 10		15. U.S. PORT OF ORIGIN - PORT DE DÉPART DES É.U. 5309	
16. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		17. CURRENCY CODE - DEVISE CAD		18. TIME LIMIT - DÉLAI 100		19. FREIGHT - FRET 10000	
20. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE 1		21. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		22. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		23. PLACE OF ORIGIN - LIEU D'ORIGINE UTX	
24. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		25. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		26. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		27. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
28. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		29. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		30. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		31. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
32. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		33. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		34. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		35. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
36. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		37. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		38. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		39. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
40. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		41. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		42. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		43. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
44. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		45. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		46. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		47. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
48. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		49. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		50. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		51. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
52. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		53. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		54. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		55. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
56. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		57. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		58. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		59. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
60. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		61. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		62. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		63. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
64. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		65. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		66. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		67. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
68. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		69. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		70. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		71. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
72. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		73. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		74. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		75. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
76. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT 1		77. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ EXPORTING COMPANY LTD. UTX 78161		78. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE 1		79. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	

Importation of Goods Repaired Without Warranty in the United States, Mexico, Chile, Israel or Another CIFTA Beneficiary, or Costa Rica

This example shows the format to be used when Canadian goods are returned after being repaired in the United States, Mexico, Chile, Israel or another CIFTA beneficiary, or Costa Rica where the goods are not under warranty. Indicate the classification number of the goods in Chapters 1-97 of the *Customs Tariff* in Field No. 27. Indicate "9992" in Field No. 28. The goods and repairs are duty free because they qualify under a Chapter 99 special classification provision (tariff item 9992.00.00), but the goods are subject to GST on the value of the repair that appears in Field 37 of the classification line. The value for duty code in Field No. 31 will be "19" or "29," as appropriate, for the residual method of valuation.

EXAMPLE 19

[illegible]

Importation of Goods Repaired Free Under Warranty in the United States, Mexico, Chile, Israel or Another CIFTA Beneficiary, or Costa Rica

This example shows the format to be used when Canadian goods are returned after being repaired free under warranty in the United States, Mexico, Chile, Israel or another CIFTA beneficiary, or Costa Rica. The goods and the repairs are duty-free because they qualify under a Chapter 99 special classification provision (tariff item 9992.00.00) and are not subject to GST because they qualify under GST status code 66. Indicate the classification number of the goods in Chapters 1-97 of the *Customs Tariff* in Field No. 27. Indicate "9992" in Field No. 28. The value for duty code in Field No. 31 will be "19" or "29," as appropriate, for the residual method of valuation.

EXAMPLE 20

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉE (UNE FOIS REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L6				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 20/ Exemple 20 00000-589180643		3. TOTAL VFD - TOTAL DE LA VD 10000	
10. SUB CODE NO. DE SOUS-ENTRÉE 1				11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR NO - N° YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		12. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX	
13. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX				14. TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFFAIRE 10		15. U.S. PORT OF ENTRY BUREAU DE LA DOUANE 5309	
16. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01				17. CURRENCY DEVISE USD		18. TIME LIMIT - DÉLAI 1	
19. FREIGHT - FRET 100				20. RELEASE DATE - DATE DE LA MAINLEVÉE			
21. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE 76-1884							
22. SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION PARTICULIÈRE							
23. VALUE FOR DUTY Valeur pour la douane 9508.00.00.00							
24. QUANTITY Quantité 9993							
25. CLASSIFICATION NO. N° de classement D8-1-1							
26. TAX CODE Code de taxe NMB							
27. EXD OF TAX Taux de déduction 13							
28. EXD OF TAX Taux de déduction 7							
29. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
30. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
31. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
32. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
33. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
34. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
35. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
36. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
37. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
38. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
39. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
40. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
41. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
42. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
43. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
44. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
45. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
46. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
47. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
48. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
49. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
50. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
51. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
52. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
53. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
54. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
55. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
56. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
57. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
58. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
59. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
60. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
61. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
62. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
63. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
64. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
65. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
66. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
67. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
68. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
69. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
70. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
71. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
72. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
73. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
74. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
75. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
76. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
77. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
78. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
79. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
80. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
81. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
82. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
83. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
84. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
85. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
86. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
87. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
88. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
89. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
90. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
91. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
92. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
93. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
94. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
95. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
96. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
97. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
98. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
99. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							
100. EXD OF TAX Taux de déduction 100.00							

Partial Remission (Flat Rate per Month)

This example shows the format to be used when an importer/owner is entitled to partial remission of GST based on a flat rate per month as specified in the remission order. The duty and taxes payable are not related to the value for duty or to the rate of duty payable under the particular classification number. Indicate "9993" in Field No. 28.

EXAMPLE 21

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (UNE FOIS REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 21/ Exemple 21 00000-589180643			
3. TYPE C. 497				4. OFFICE NO. N° DE BUREAU 10		5. PAYMENT CODE CODE DE PAIEMENT 1	
6. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE CA				7. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX		8. U.S. PORT OF DEST. BUREAU DE BORTE DES U.S. 5309	
9. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE				10. TIME LIMIT - DÉLAI 100		11. FREIGHT - FRET	
12. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE							
13. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VO				10000			
14. SUB-CONTRACT NO. N° DE SOUS-CONTRAT 1				15. VENDOR NAME NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161			
16. PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTERIEURE 50				17. PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTERIEURE 50-0000			
18. PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTERIEURE 9813.00.00.91				19. PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00			
20. PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00				21. PREVIOUS TRANSACTION TRANSACTION ANTERIEURE 700.00			
<p>The gas water heaters to which this customs accounting document relates were exported in the month of May 20XX and no exemption from or refund or drawback of customs duties or excise taxes has been granted or will be claimed except as follows: \$700.00 (GST) claim no.(s) 15967.</p> <p>Les chauffe-eau au gaz compris dans le présent document douanier de déclaration en détail ont été exportés pendant le mois de mai 20XX et aucun remboursement ou drawback des droits de douane ou des taxes d'accise n'a été accordé ou ne sera demandé sauf dans le cas suivant: \$700.00 (TPS) réclamation no.(s) 15967.</p>							
<p>DECLARATION - DÉCLARATION I, <u>D. Smith</u> (613) 234-2345 FILING FIRM NAME - LETTRES MAJUSCULES S.V.P. BY <u>Customs Brokers Ltd.</u> EXPORTER/AGENT - IMPORTATEUR/AGENT DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DECLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. <u>Jan. 3, 20XX</u> <u>D. Smith</u> DATE SIGNATURE</p>							
<p>43. DEPOSIT - DÉPÔT 44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 45. CANBO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 014-00350920 46. CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION 014-</p>							
<p>47. CUSTOMS DUTIES DROITS DE DOUANE 48. GST 700.00 49. GST 700.00</p>							

Repayment of Drawback, Refund, or Remission

This example shows the format to be used when documenting the importation of goods once exported from Canada and are re-imported (heading No. 9813, 9814, or 9992) and on which the customs duties, refunds or drawbacks allowed at the time of exportation, must be repaid. In Field No. 26, insert special authority number 50-0000. In Field No. 38, "Customs Duties" or Field No. 42, "GST," insert the amount being repaid. The statement shown on the body of the example is required.

EXAMPLE 22

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ (LIRE FOS REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 22/ Exemple 22		 00000-589180643	
10 BUREAU NO. OF BILLS OF ENTRY 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR NO. - N° XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX	
13 TYPE AB		14 OFFICE NO. / N° DE BUREAU 495		15 DEST REGISTRATION NO. / N° DE TYP 2	
16 U.S. PORT OF ORIGIN 01		17 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX		18 TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFFAIRE 2	
19 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01		20 COUNTRY CODE CODE PAYS USD		21 TIME LIMIT - DÉLAI 100	
22 RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE 250000		23 U.S. PORT OF DEST BUREAU DE SORTIE 0901		24 FREIGHT - FRET 100	

PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
1 D7-3-1 Duty Deferral / Report des droits 7208.10.00.10 40 KGM 13 2 7 8695.00 10000.00 200.00 10200.00 714.00	87-016W0001
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
2 7208.11.00.10 60 KGM 13 2 7 13043.00 15000.00 15000.00 1050.00	1050.00
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	

DECLARATION - DÉCLARATION I, D. Smith (613) 234-2345 PLEASE PRINT NAME - ÉCRIRE NOMS EN LETRES OF Customs Brokers Ltd. IMPORTER / AGENT DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX <i>D. Smith</i> DATE SIGNATURE		43 DEPOSIT - DÉPÔT 44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE DÉPÔT 45 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 72F118717901 46 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTEUR À L'IMPORTATION		47 CUSTOMS DUTY - DROITS DE DOUANE 200.00 48 SINA SUBSIDIZED COUNTERFEITING 1784.00 49 DUTY 1984.00	
---	--	--	--	--	--

B3 (00)
Printed in Canada - Imprimé au Canada

Canada


Duty Deferral Program

This example shows the format to be used when goods are imported under the Duty Deferral Program. In this case, 60% of the imported goods are subject to remission of customs duty only. The remaining 40% of the goods have to be shown on the first classification line on which regular customs duty and GST must be paid. The second line accounts for 60% of the goods which are entitled to remission of 100% of the customs duty. The GST is not remitted under this program. Depending on the authorization granted to the importer of the goods, the amount of relief may vary. The relief amount will be indicated on the authorization. For further information, refer to Memorandum D7-4-1, *Duty Deferral Program*.

Imported Spirits for Blending Remission Order

January 27, 2003

EXAMPLE 24

 Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada	CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE	PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQU'IL EST COMPLET)
--	--	---

1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR XYZ Harvest Contractors Ltd. Company Limited 123 Main Street Houston, Texas	NO. - N° 123456789 RM0001	2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 24/ Exemple 24
---	-------------------------------------	---

3 TYPE AB	4 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 495	5 ORIGIN REGISTRATION NO. - N° DE TYPE	6 PAYMENT CODE - CODE DE PAIEMENT	7 MODE OF TRANSPORT - MODE DE TRANSPORT 2	8 TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD 150000
---------------------	---	---	--	---	--

9 SUB NO. NO. DE BROS. ENTE 1	10 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Harvest Contractors Ltd. UTX 76320	NO. - N°	12 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	13 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX	14 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE 10	15 U.S. PORT OF EXIT - PORT DE SORTIE DES U.S. 0901
---	---	-----------------	---	---	---	---

16 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01	17 CIRC. CODE - CODE CIRC. 01	18 TIME LIMIT - DÉLAI USD	19 FREIGHT - FRET 3 M 100	20 RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE
---	---	-------------------------------------	-------------------------------------	---

21 CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION	22 ADP CODE - CODE ADP	23 QUANTITY - QUANTITÉ	24 U.S. - U.S.	25 VED CODE - CODE VED	26 TRANS CODE - CODE TRANS	27 RATE OF EXCHANGE - TAUX DE CHANGE	28 E.T. RATE - TAUX E.T.	29 RATE OF EXCHANGE - TAUX DE CHANGE	30 U.S. PORT OF EXIT - PORT DE SORTIE DES U.S.
---	-------------------------------	-------------------------------	-----------------------	-------------------------------	-----------------------------------	---	---------------------------------	---	---


1	DB-1-1	50	PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 22-08921863	
8433.51.00.10	9993 1	NMB 13	7	100871.15
150000.00			150000.00	525.00

PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE	
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE	
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE	

DECLARATION - DÉCLARATION BY D. Smith (613) 234-2345 PLEASE PRINT NAME - ÉCRIRE NOMS S.V.P. OF Customs Brokers Ltd. REPORTER / AGENT	43 DEPOSIT - DÉPÔT 44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE	47 CUSTOMS OUTS - SORTIS DE DOUANE 48 INLAND ASSEMBLY - ASSEMBLAGE EN L'INT. 49 EXCISE TAX - TAUX D'ACCISE 50 SET TFS 525.00 51 NET 525.00
---	--	---

DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX DATE	D. Smith SIGNATURE
---	------------------------------

B3 (00)
 Printed in Canada - Imprimé au Canada




Partial Remission of GST (1/60)

This example shows the format to be used when goods are duty-free, but are subject to relief of GST on a proportional (1/60) basis only. Note that only one classification line is required. The value for currency conversion must be completed in Field No. 36. If the goods are subject to GST, it is calculated on the value for tax divided by 60 multiplied by the time limit (in this example, $\$150,000 \div 60 \times 3(\text{months}) \times 7\% = \525). For more information, refer to Memorandum D8-1-1, *Temporary Importation (Tariff Item No. 9993.00.00) Regulations*.

Packing (Duty and Goods and Services Tax)

January 27, 2003

EXAMPLE 26

Canada Customs and Revenue Agency		AGENCE DES DOUANES et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTEGEE (LORSQUE REMPLI)							
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		NO. - N° 123456789 RM0001		3. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Exemple 28/ Exemple 26		 00000-589180643									
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L6				4. TYPE C 497		5. CDT REGISTRATION NO. N° DE TPS		6. PAYMENT CODE CODE DE Paiement		7. MODE OF TRANSIT N° DE TRANSIT		8. PORT OF UNLOADING PORT DE DEBARQUEMENT		9. TOTAL WGT. - TOTAL DE LA VD 10000	
10. SUB NO. NO. DE SUB 1		11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12. COUNTRY OF ORIGIN PAIS D'ORIGINE CA		13. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX		14. TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFFAIRE 10		15. U.S. PORT OF EXIT BUREAU DE SORTIE DES E.U. 5309		16. FREIGHT - FRETE 100		17. CRYSTAL CODE CODE DE VERRE CAD	
				18. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPEDITION DIRECTE		19. TIME LIMIT - DELAI 10		20. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE							
				21. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				22. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				23. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				24. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				25. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				26. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				27. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				28. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				29. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				30. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				31. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				32. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				33. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				34. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				35. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				36. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				37. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				38. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				39. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				40. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				41. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				42. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				43. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				44. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				45. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				46. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				47. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				48. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				49. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				50. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				51. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				52. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				53. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											
				54. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE											

Canadian Goods Returned

This example shows the format to be used when Canadian goods are re-imported into Canada. The shipper should be shown in Field No. 11 for vendor. Field No. 16, "Direct Shipment Date," is not required. Field No. 17, "Currency Code," must show the code for Canadian currency. The value for duty code in Field 31 will be "19" or "29," as appropriate, for the residual method of valuation.

Note: GST may apply to goods classified under tariff No. 9813.00.00. Use code 66 only if no GST is payable. Refer to example 21 for more information.


EXAMPLE 27

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION		3. BARCODE	
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				Example 27/ Example 27		00000-589180643	
4. BUS NO. - N° DE BUS		5. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		6. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE		7. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD	
1		Venice Exporting Company Ltd.		IT		100000000	
8. DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE		9. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE		10. TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE		11. U.S. PORT OF ORIGIN - PORT D'ORIGINE DES É.U.	
01		IT		2		100	
12. DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE		13. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE		14. TIME LIMIT - DÉLAI		15. FREIGHTS - FRET	
01		IT		1 M		100	
16. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBERTÉ							
17. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
18. SPECIAL AUTHORITY - AUTORISATION SPÉCIALE							
19. VESSEL / NAVIRE							
20. VESSEL / NAVIRE							
21. VESSEL / NAVIRE							
22. VESSEL / NAVIRE							
23. VESSEL / NAVIRE							
24. VESSEL / NAVIRE							
25. VESSEL / NAVIRE							
26. VESSEL / NAVIRE							
27. VESSEL / NAVIRE							
28. VESSEL / NAVIRE							
29. VESSEL / NAVIRE							
30. VESSEL / NAVIRE							
31. VESSEL / NAVIRE							
32. VESSEL / NAVIRE							
33. VESSEL / NAVIRE							
34. VESSEL / NAVIRE							
35. VESSEL / NAVIRE							
36. VESSEL / NAVIRE							
37. VESSEL / NAVIRE							
38. VESSEL / NAVIRE							
39. VESSEL / NAVIRE							
40. VESSEL / NAVIRE							
41. VESSEL / NAVIRE							
42. VESSEL / NAVIRE							
43. VESSEL / NAVIRE							
44. VESSEL / NAVIRE							
45. VESSEL / NAVIRE							
46. VESSEL / NAVIRE							
47. VESSEL / NAVIRE							
48. VESSEL / NAVIRE							
49. VESSEL / NAVIRE							
50. VESSEL / NAVIRE							
51. VESSEL / NAVIRE							
52. VESSEL / NAVIRE							
53. VESSEL / NAVIRE							
54. VESSEL / NAVIRE							
55. VESSEL / NAVIRE							
56. VESSEL / NAVIRE							
57. VESSEL / NAVIRE							
58. VESSEL / NAVIRE							
59. VESSEL / NAVIRE							
60. VESSEL / NAVIRE							
61. VESSEL / NAVIRE							
62. VESSEL / NAVIRE							
63. VESSEL / NAVIRE							
64. VESSEL / NAVIRE							
65. VESSEL / NAVIRE							
66. VESSEL / NAVIRE							
67. VESSEL / NAVIRE							
68. VESSEL / NAVIRE							
69. VESSEL / NAVIRE							
70. VESSEL / NAVIRE							
71. VESSEL / NAVIRE							
72. VESSEL / NAVIRE							
73. VESSEL / NAVIRE							
74. VESSEL / NAVIRE							
75. VESSEL / NAVIRE							
76. VESSEL / NAVIRE							
77. VESSEL / NAVIRE							
78. VESSEL / NAVIRE							
79. VESSEL / NAVIRE							
80. VESSEL / NAVIRE							
81. VESSEL / NAVIRE							
82. VESSEL / NAVIRE							
83. VESSEL / NAVIRE							
84. VESSEL / NAVIRE							
85. VESSEL / NAVIRE							
86. VESSEL / NAVIRE							
87. VESSEL / NAVIRE							
88. VESSEL / NAVIRE							
89. VESSEL / NAVIRE							
90. VESSEL / NAVIRE							
91. VESSEL / NAVIRE							
92. VESSEL / NAVIRE							
93. VESSEL / NAVIRE							
94. VESSEL / NAVIRE							
95. VESSEL / NAVIRE							
96. VESSEL / NAVIRE							
97. VESSEL / NAVIRE							
98. VESSEL / NAVIRE							
99. VESSEL / NAVIRE							
100. VESSEL / NAVIRE							

Proportional Duty (1/120) – Vessels

This example shows the format to be used when goods are subject to a remission on a proportional 1/120 basis. Order in Council 88-0357 must be quoted in Field No. 26, "Special Authority." The Headquarters' authorization number (e.g., CCV-88/999) must be quoted in Field No. 22, "Description." Form B3 must be accompanied by a copy of the Headquarters' authorization. The entire amount may be accounted for on Form B3, but if payments are made on a monthly basis, they should be accounted for on Form B2 with reference to the original Form B3.


EXAMPLE 28

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (UNE FOIS REMPLI)													
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		NO. - N° 123456789 RM0001		3 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 28/ Example 28		 00000-589180643													
10 SUB-POR NO. - N° DE SOUS-DÉCLARE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		NO. - N° 		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">4 TYPE C</td> <td style="width: 15%;">5 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 497</td> <td style="width: 15%;">6 DIST REGISTRATION NO. - N° DE TPS </td> <td style="width: 15%;">7 MODE OF PAYMENT 1</td> <td style="width: 15%;">8 PORT OF ORIGIN - PORT D'ORIGINE 121</td> <td style="width: 15%;">9 TOTAL VED. - TOTAL DE LA VED. </td> </tr> </table>		4 TYPE C	5 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 497	6 DIST REGISTRATION NO. - N° DE TPS 	7 MODE OF PAYMENT 1	8 PORT OF ORIGIN - PORT D'ORIGINE 121	9 TOTAL VED. - TOTAL DE LA VED. 						
4 TYPE C	5 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 497	6 DIST REGISTRATION NO. - N° DE TPS 	7 MODE OF PAYMENT 1	8 PORT OF ORIGIN - PORT D'ORIGINE 121	9 TOTAL VED. - TOTAL DE LA VED. 														
12 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		13 PLACE OF EXPORT - LIQUIDATION UTX		14 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE 2		15 U.S. PORT OF DEST. - BUREAU DE SORTIE DES E.U. 													
16 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPORTATION DIRECTE 02		17 CURRENCY CODE - DEVISE 04 USD		18 TIME LIMIT - DÉLAÏ 		19 FREIGHT - FRET 													
20 RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE 																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="font-size: x-small;">1 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE</td> <td colspan="2" style="font-size: x-small;">2 SPEC. & A. STATEMENTS - ADDITIONNELLES DECLARATIONS</td> </tr> <tr> <td style="font-size: x-small;">1. CLAIM INFORMATION - INFO. DE LA RECLAMATION</td> <td style="font-size: x-small;">2. TAXES - TAXES</td> <td style="font-size: x-small;">3. QUANTITY - QUANTITE</td> <td style="font-size: x-small;">4. VALUE - VALEUR</td> </tr> <tr> <td style="font-size: x-small;">5. VALUE FOR DUTY - VALEUR POUR DROIT DE DOUANE</td> <td style="font-size: x-small;">6. DUTY PAID - DROIT DE DOUANE PAYE</td> <td style="font-size: x-small;">7. EXEMPTION NUMBER - NUMERO D'EXEMPTION</td> <td style="font-size: x-small;">8. OTHER DATA - AUTRES DONNEES</td> </tr> </table>								1 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE		2 SPEC. & A. STATEMENTS - ADDITIONNELLES DECLARATIONS		1. CLAIM INFORMATION - INFO. DE LA RECLAMATION	2. TAXES - TAXES	3. QUANTITY - QUANTITE	4. VALUE - VALEUR	5. VALUE FOR DUTY - VALEUR POUR DROIT DE DOUANE	6. DUTY PAID - DROIT DE DOUANE PAYE	7. EXEMPTION NUMBER - NUMERO D'EXEMPTION	8. OTHER DATA - AUTRES DONNEES
1 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE		2 SPEC. & A. STATEMENTS - ADDITIONNELLES DECLARATIONS																	
1. CLAIM INFORMATION - INFO. DE LA RECLAMATION	2. TAXES - TAXES	3. QUANTITY - QUANTITE	4. VALUE - VALEUR																
5. VALUE FOR DUTY - VALEUR POUR DROIT DE DOUANE	6. DUTY PAID - DROIT DE DOUANE PAYE	7. EXEMPTION NUMBER - NUMERO D'EXEMPTION	8. OTHER DATA - AUTRES DONNEES																
1 DB-3-15 Value of Medium / Valeur du support de transmission				PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
8524.99.90.90				13		6.0													
5.75		0.35		6.10		0.43													
2 Value of software (proprietary) / Valeur de logiciel (propriété)				PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
8524.99.90.90				13		7 5.00													
115.00		0.00		115.00		8.05													
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE																			
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE																			
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE																			
DECLARATION - DECLARATION by D. Smith (613) 234-2345 <small>PLEASE PRINT NAME - LETTRES MONTREES S.V.P.</small>				43 DEPOSIT - DÉPÔT 		47 CUSTOMS DUTIES - DROITS DE DOUANE 0.35													
BY Customs Brokers Ltd. <small>IMPORTER/AGENT - IMPORTATEUR/AGENT</small>				44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 		48 ASSESSMENT CONTINUATION - SUITE DE L'ÉVALUATION 													
DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DECLAREZ QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLÈTES.				45 CARBO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 014-00350920		49 EXERCISE TAX - TAUX D'ACCISE 													
Jan. 3, 20XX D. Smith <small>SIGNATURE</small>				46 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTEUR À L'IMPORTATION 		50 GROSS WEIGHT - POIDS BRUT 8.48													
				51 NET WEIGHT - POIDS NET 8.83															

Computer Carrier Media Remission Order – Dutiable Import

This example shows the format to be used when dutiable software is imported. The value of the carrier medium and the reproduction service is accounted for on line 1. The value of the data or instructions contained on the carrier medium is accounted for on line 2. The *Computer Carrier Media Remission Order* relieves the duty but GST applies. See Memorandum D8-3-15, *Computer Carrier Media Remission Order*, for further information.

EXAMPLE 29

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS FORMING FID DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ LORSQU'IL EST COMPLETÉ																																																													
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				NOL - N° 123456789 RM0001		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 29/ Example 29 <div style="text-align: center;">  00000-589180643 </div>																																																															
10 SUB VENDOR OF GOODS DE L'ÉVALUÉ 1 YXZ Exporting Company Ltd. UTX 7B181				11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEDOR NOL - N° UTX UTX		3 TYPE C 4 OFFICE NO. OF DE BUREAU 495		5 GIFT REGISTRATION NO. N° DE TPS 15 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX UTX 16 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPÉDITION DIRECTE CAD 17 CARRY CODE DEVISÉ 3 M		6 PAYMENT CODE CODE DE PAIEMENT 7 MODE OF TRANSIT 8 PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE 9 TOTAL WGT - TOTAL DE LA VIO 1000																																																											
12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX 13 PLACE OF EXPORTATION LIEU D'EXPORTATION UTX 14 TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFAIRE 2 15 U.S. PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE DES E.U. 16 TIME LIMIT - DELAI 3 18 FREIGHT - FRET 19 RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBRE																																																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">10.1</td> <td colspan="2">10.2</td> <td colspan="2">10.3</td> <td colspan="2">10.4</td> <td colspan="2">10.5</td> <td colspan="2">10.6</td> <td colspan="2">10.7</td> <td colspan="2">10.8</td> <td colspan="2">10.9</td> <td colspan="2">10.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">10.1.1</td> <td colspan="2">10.1.2</td> <td colspan="2">10.1.3</td> <td colspan="2">10.1.4</td> <td colspan="2">10.1.5</td> <td colspan="2">10.1.6</td> <td colspan="2">10.1.7</td> <td colspan="2">10.1.8</td> <td colspan="2">10.1.9</td> <td colspan="2">10.1.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">10.1.1.1</td> <td colspan="2">10.1.1.2</td> <td colspan="2">10.1.1.3</td> <td colspan="2">10.1.1.4</td> <td colspan="2">10.1.1.5</td> <td colspan="2">10.1.1.6</td> <td colspan="2">10.1.1.7</td> <td colspan="2">10.1.1.8</td> <td colspan="2">10.1.1.9</td> <td colspan="2">10.1.1.10</td> </tr> </table>										10.1		10.2		10.3		10.4		10.5		10.6		10.7		10.8		10.9		10.10		10.1.1		10.1.2		10.1.3		10.1.4		10.1.5		10.1.6		10.1.7		10.1.8		10.1.9		10.1.10		10.1.1.1		10.1.1.2		10.1.1.3		10.1.1.4		10.1.1.5		10.1.1.6		10.1.1.7		10.1.1.8		10.1.1.9		10.1.1.10	
10.1		10.2		10.3		10.4		10.5		10.6		10.7		10.8		10.9		10.10																																																			
10.1.1		10.1.2		10.1.3		10.1.4		10.1.5		10.1.6		10.1.7		10.1.8		10.1.9		10.1.10																																																			
10.1.1.1		10.1.1.2		10.1.1.3		10.1.1.4		10.1.1.5		10.1.1.6		10.1.1.7		10.1.1.8		10.1.1.9		10.1.1.10																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">11.1</td> <td colspan="2">11.2</td> <td colspan="2">11.3</td> <td colspan="2">11.4</td> <td colspan="2">11.5</td> <td colspan="2">11.6</td> <td colspan="2">11.7</td> <td colspan="2">11.8</td> <td colspan="2">11.9</td> <td colspan="2">11.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">11.1.1</td> <td colspan="2">11.1.2</td> <td colspan="2">11.1.3</td> <td colspan="2">11.1.4</td> <td colspan="2">11.1.5</td> <td colspan="2">11.1.6</td> <td colspan="2">11.1.7</td> <td colspan="2">11.1.8</td> <td colspan="2">11.1.9</td> <td colspan="2">11.1.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">11.1.1.1</td> <td colspan="2">11.1.1.2</td> <td colspan="2">11.1.1.3</td> <td colspan="2">11.1.1.4</td> <td colspan="2">11.1.1.5</td> <td colspan="2">11.1.1.6</td> <td colspan="2">11.1.1.7</td> <td colspan="2">11.1.1.8</td> <td colspan="2">11.1.1.9</td> <td colspan="2">11.1.1.10</td> </tr> </table>										11.1		11.2		11.3		11.4		11.5		11.6		11.7		11.8		11.9		11.10		11.1.1		11.1.2		11.1.3		11.1.4		11.1.5		11.1.6		11.1.7		11.1.8		11.1.9		11.1.10		11.1.1.1		11.1.1.2		11.1.1.3		11.1.1.4		11.1.1.5		11.1.1.6		11.1.1.7		11.1.1.8		11.1.1.9		11.1.1.10	
11.1		11.2		11.3		11.4		11.5		11.6		11.7		11.8		11.9		11.10																																																			
11.1.1		11.1.2		11.1.3		11.1.4		11.1.5		11.1.6		11.1.7		11.1.8		11.1.9		11.1.10																																																			
11.1.1.1		11.1.1.2		11.1.1.3		11.1.1.4		11.1.1.5		11.1.1.6		11.1.1.7		11.1.1.8		11.1.1.9		11.1.1.10																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">12.1</td> <td colspan="2">12.2</td> <td colspan="2">12.3</td> <td colspan="2">12.4</td> <td colspan="2">12.5</td> <td colspan="2">12.6</td> <td colspan="2">12.7</td> <td colspan="2">12.8</td> <td colspan="2">12.9</td> <td colspan="2">12.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">12.1.1</td> <td colspan="2">12.1.2</td> <td colspan="2">12.1.3</td> <td colspan="2">12.1.4</td> <td colspan="2">12.1.5</td> <td colspan="2">12.1.6</td> <td colspan="2">12.1.7</td> <td colspan="2">12.1.8</td> <td colspan="2">12.1.9</td> <td colspan="2">12.1.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">12.1.1.1</td> <td colspan="2">12.1.1.2</td> <td colspan="2">12.1.1.3</td> <td colspan="2">12.1.1.4</td> <td colspan="2">12.1.1.5</td> <td colspan="2">12.1.1.6</td> <td colspan="2">12.1.1.7</td> <td colspan="2">12.1.1.8</td> <td colspan="2">12.1.1.9</td> <td colspan="2">12.1.1.10</td> </tr> </table>										12.1		12.2		12.3		12.4		12.5		12.6		12.7		12.8		12.9		12.10		12.1.1		12.1.2		12.1.3		12.1.4		12.1.5		12.1.6		12.1.7		12.1.8		12.1.9		12.1.10		12.1.1.1		12.1.1.2		12.1.1.3		12.1.1.4		12.1.1.5		12.1.1.6		12.1.1.7		12.1.1.8		12.1.1.9		12.1.1.10	
12.1		12.2		12.3		12.4		12.5		12.6		12.7		12.8		12.9		12.10																																																			
12.1.1		12.1.2		12.1.3		12.1.4		12.1.5		12.1.6		12.1.7		12.1.8		12.1.9		12.1.10																																																			
12.1.1.1		12.1.1.2		12.1.1.3		12.1.1.4		12.1.1.5		12.1.1.6		12.1.1.7		12.1.1.8		12.1.1.9		12.1.1.10																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">13.1</td> <td colspan="2">13.2</td> <td colspan="2">13.3</td> <td colspan="2">13.4</td> <td colspan="2">13.5</td> <td colspan="2">13.6</td> <td colspan="2">13.7</td> <td colspan="2">13.8</td> <td colspan="2">13.9</td> <td colspan="2">13.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">13.1.1</td> <td colspan="2">13.1.2</td> <td colspan="2">13.1.3</td> <td colspan="2">13.1.4</td> <td colspan="2">13.1.5</td> <td colspan="2">13.1.6</td> <td colspan="2">13.1.7</td> <td colspan="2">13.1.8</td> <td colspan="2">13.1.9</td> <td colspan="2">13.1.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">13.1.1.1</td> <td colspan="2">13.1.1.2</td> <td colspan="2">13.1.1.3</td> <td colspan="2">13.1.1.4</td> <td colspan="2">13.1.1.5</td> <td colspan="2">13.1.1.6</td> <td colspan="2">13.1.1.7</td> <td colspan="2">13.1.1.8</td> <td colspan="2">13.1.1.9</td> <td colspan="2">13.1.1.10</td> </tr> </table>										13.1		13.2		13.3		13.4		13.5		13.6		13.7		13.8		13.9		13.10		13.1.1		13.1.2		13.1.3		13.1.4		13.1.5		13.1.6		13.1.7		13.1.8		13.1.9		13.1.10		13.1.1.1		13.1.1.2		13.1.1.3		13.1.1.4		13.1.1.5		13.1.1.6		13.1.1.7		13.1.1.8		13.1.1.9		13.1.1.10	
13.1		13.2		13.3		13.4		13.5		13.6		13.7		13.8		13.9		13.10																																																			
13.1.1		13.1.2		13.1.3		13.1.4		13.1.5		13.1.6		13.1.7		13.1.8		13.1.9		13.1.10																																																			
13.1.1.1		13.1.1.2		13.1.1.3		13.1.1.4		13.1.1.5		13.1.1.6		13.1.1.7		13.1.1.8		13.1.1.9		13.1.1.10																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">14.1</td> <td colspan="2">14.2</td> <td colspan="2">14.3</td> <td colspan="2">14.4</td> <td colspan="2">14.5</td> <td colspan="2">14.6</td> <td colspan="2">14.7</td> <td colspan="2">14.8</td> <td colspan="2">14.9</td> <td colspan="2">14.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">14.1.1</td> <td colspan="2">14.1.2</td> <td colspan="2">14.1.3</td> <td colspan="2">14.1.4</td> <td colspan="2">14.1.5</td> <td colspan="2">14.1.6</td> <td colspan="2">14.1.7</td> <td colspan="2">14.1.8</td> <td colspan="2">14.1.9</td> <td colspan="2">14.1.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">14.1.1.1</td> <td colspan="2">14.1.1.2</td> <td colspan="2">14.1.1.3</td> <td colspan="2">14.1.1.4</td> <td colspan="2">14.1.1.5</td> <td colspan="2">14.1.1.6</td> <td colspan="2">14.1.1.7</td> <td colspan="2">14.1.1.8</td> <td colspan="2">14.1.1.9</td> <td colspan="2">14.1.1.10</td> </tr> </table>										14.1		14.2		14.3		14.4		14.5		14.6		14.7		14.8		14.9		14.10		14.1.1		14.1.2		14.1.3		14.1.4		14.1.5		14.1.6		14.1.7		14.1.8		14.1.9		14.1.10		14.1.1.1		14.1.1.2		14.1.1.3		14.1.1.4		14.1.1.5		14.1.1.6		14.1.1.7		14.1.1.8		14.1.1.9		14.1.1.10	
14.1		14.2		14.3		14.4		14.5		14.6		14.7		14.8		14.9		14.10																																																			
14.1.1		14.1.2		14.1.3		14.1.4		14.1.5		14.1.6		14.1.7		14.1.8		14.1.9		14.1.10																																																			
14.1.1.1		14.1.1.2		14.1.1.3		14.1.1.4		14.1.1.5		14.1.1.6		14.1.1.7		14.1.1.8		14.1.1.9		14.1.1.10																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">15.1</td> <td colspan="2">15.2</td> <td colspan="2">15.3</td> <td colspan="2">15.4</td> <td colspan="2">15.5</td> <td colspan="2">15.6</td> <td colspan="2">15.7</td> <td colspan="2">15.8</td> <td colspan="2">15.9</td> <td colspan="2">15.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">15.1.1</td> <td colspan="2">15.1.2</td> <td colspan="2">15.1.3</td> <td colspan="2">15.1.4</td> <td colspan="2">15.1.5</td> <td colspan="2">15.1.6</td> <td colspan="2">15.1.7</td> <td colspan="2">15.1.8</td> <td colspan="2">15.1.9</td> <td colspan="2">15.1.10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">15.1.1.1</td> <td colspan="2">15.1.1.2</td> <td colspan="2">15.1.1.3</td> <td colspan="2">15.1.1.4</td> <td colspan="2">15.1.1.5</td> <td colspan="2">15.1.1.6</</td></tr></table>										15.1		15.2		15.3		15.4		15.5		15.6		15.7		15.8		15.9		15.10		15.1.1		15.1.2		15.1.3		15.1.4		15.1.5		15.1.6		15.1.7		15.1.8		15.1.9		15.1.10		15.1.1.1		15.1.1.2		15.1.1.3		15.1.1.4		15.1.1.5		15.1.1.6</									
15.1		15.2		15.3		15.4		15.5		15.6		15.7		15.8		15.9		15.10																																																			
15.1.1		15.1.2		15.1.3		15.1.4		15.1.5		15.1.6		15.1.7		15.1.8		15.1.9		15.1.10																																																			
15.1.1.1		15.1.1.2		15.1.1.3		15.1.1.4		15.1.1.5		15.1.1.6</																																																											

Forms B3 and E29B, for Temporary Importations

This example shows the format to be used when goods are temporarily imported and are subject to full relief of duty but only partial (1/60) relief of GST. GST is calculated on 1/60th of the value for duty multiplied by the number of months the goods will remain in Canada (i.e., $\$1000 \div 60 \times 3(\text{months}) = \50). They must be documented on Forms E29B and B3 and the forms are cross-referenced.

APPENDIX C

FORM B3 (BONDED WAREHOUSE) CODING INSTRUCTIONS

The fields of Form B3 (bonded warehouse) must be completed according to the following instructions.

Field No. 1 – Importer Name and Address

Must complete importer's name on all Form B3 types. If Form B3 has two or more pages, complete on the first page. (For Form B3, type F requirements, see Appendix J)

Show the importer's address if it does not appear on the supporting invoice.

In the "No." section of this field, show the Business Number and the customs account number. This number is a standard way of identifying importing and exporting businesses, and is used in the processing of customs accounting documents. If you have one or more customs accounts, indicate the six-digit account identifier (e.g., RM0001).

Field No. 2 – Transaction Number

Must complete on all types of Form B3 when release prior to payment security is being used.

This number is 14 digits in length and includes the following:

- (a) the first five digits represent the account security number of the importer/broker who will present the accounting document and/or pay the duties and taxes; and
- (b) the next eight digits represent a number assigned by the importer/broker; and
- (c) the last digit is a check digit calculated using a formula provided by customs (refer to Appendix F).

Show the transaction number assigned at time of release, if it applies, on all copies of Form B3 and on the first page of the supporting documents. It must be in bar-coded format (see the following note on bar coding) on the first page of the CCRA copy of Form B3. Refer to Appendix I for bar code specification. The typed or clearly written transaction number must appear on all the remaining pages of Form B3 and on the first page of the supporting documents. If the supporting document is multi-paged, the total number of attachments must also be shown on the first page. This eliminates the need to include the transaction number on each page of the supporting documents.

The transaction number must also be typed or clearly written on all applicable permits, certificates, and licences.

The transaction number must not be duplicated for 7 years and 3 months (a 6-year period plus 15 current months). Note that if a transaction is adjusted, the 7-year period plus 3 months will begin at the date of final decision.

- Notes:**
1. All importers/brokers who have an account security number with release prior to payment privileges must submit Form B3 documentation with a bar-coded transaction number.
 2. Importers/brokers having only "uncertified cheque" security must assign a transaction number to their accounting documentation. However, it is not mandatory that the transaction number be bar-coded. For all unsecured transactions (i.e., "cash" transactions), customs will assign a bar-coded transaction number.

Field No. 3 – Type

Must complete on all Form B3 types. If Form B3 has two or more pages, Form B3 type is to be shown on the first page.

Code Form B3 types numerically as follows:

- 10 – **Form B3 for all goods in warehouse** – used when goods are to be entered into a customs bonded warehouse.
- 13 – **Form B3 for rewarehouse** – used when goods are rewarehoused after being transferred (except to a duty-free shop) or removed on type 30, e.g., after removal from another bonded warehouse either at the same customs office or at a different customs office. Refer to Memorandum D4-3-7, *Duty Free Shop – Licensee Evaluation and Monitoring System*, for the completion instructions for Form B116, *Canada Customs Duty Free Shop Accounting Document*, that is presented when goods are entered into a duty-free shop.
- 20 – **Form B3 for ex-warehouse for consumption** – used to account for duty and taxes on goods taken out of the warehouse for use in Canada that were warehoused on Form B3, types 10 and 13.

- 21 – **Form B3 for ex-warehouse for export or approved deficiencies** – used when goods that were warehoused on Form B3, types 10 and 13 are taken out of the warehouse and exported. Note for damaged goods and shortages, proof is required. Damaged goods should be documented on Form K11, *Certificate of Damaged Goods*.
- 22 – **Form B3 for ex-warehouse for ships' stores, sales to the Governor General and diplomats** – used to account for goods that were warehoused on Form B3, types 10 and 13, and taken out of the warehouse for use as ships' stores.
- 30 – **Form B3 for transfer of goods** – used for the transfer of goods from one bonded warehouse to another or transfer of ownership or title. Refer to Memorandum D4-1-2, *Customs Bonded Warehouses Regulations*, for information on the transfer of goods between warehouses, and Memorandum D4-3-7 for information concerning goods that are transferred between a customs warehouse and duty-free shop.

Field No. 4 – Office Number

Must complete on all Form B3 types.

If Form B3 has two or more pages, complete on the first page.

Show the customs accounting office code number. (See Appendix H, List 1(a) or 1(b) for the code number of the customs office responsible for the accounting of the goods.)

Field No. 5 – GST Registration Number

If a Business Number (BN) number is used in Field No. 1, this field **may be left blank**.

Field No. 6 – Payment Code

Show an "I" on the first page of Form B3 if an importer has posted security and the goods are released under a customs broker's account security number.

In such cases, the daily Form K84, *Importer/Broker Account Statement*, will be produced for the broker, separating transactions for the importers identified above.

Field No. 7 – Mode of Transport

Complete on Form B3, type 10 for all shipments valued at greater than CAN\$2500.

Show the code for the mode of transport by which the goods arrived in Canada. Valid codes are as follows:

Air	1
Highway	2
Rail	6
Pipeline	7
Marine	9

Field No. 8 – Port of Unlading

Complete on Form B3, type 10 for all marine shipments valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States. (See Appendix H, List 1(a) or 1(b) for the code number of the port of unlading.)

Field No. 9 – Total Value for Duty

Must complete on all types of Form B3.

Add each of the classification line (Field No. 37) value for duty amounts to obtain total value for duty of the shipment in Canadian dollars, and round the total to the nearest dollar. (Do not include a decimal point.)

If Form B3 has two or more pages, complete only on the first page.

Field No. 10 – Subheader Number

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3.

Leave blank on any subsequent pages unless a change occurs to the content of the subheader fields (i.e., vendor's name, countries, tariff treatment, direct shipment date, currency code, time limit).

Subheader numbers must be assigned in sequence from 1 to 999.

Note: When an additional subheader must be prepared, all the subheader fields must be completed and not just those fields which are different from the previous subheader.

Field No. 11 – Vendor Name

Must complete on the first page of each subheader.

If the goods are invoiced from the United States, show the name, three-digit state code as listed in Appendix H and the five-digit zip code of the vendor or consignor of the goods as they appear on the supporting invoices.

Each new vendor must be shown on a new subheader.

Show the name of the vendor or the consignor of the goods as it appears on the supporting invoices. Do not abbreviate the name. Use the same name format consistently on all B3 forms.

Where the goods are shipped from one country and invoiced (i.e., sold or consigned) from another, show the vendor's name of the actual seller or consignor, e.g., goods shipped from Nippon Textiles of Tokyo, Japan and invoiced from Textile Exporters Inc. of New York, US, show the vendor's name as Textile Exporters Inc.

If the goods are invoiced from a country other than the United States, but are exported from the United States, indicate the name of the foreign vendor followed by the state code and zip code of the US exporter.

Field No. 12 – Country of Origin

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3.

Show the three-digit alphabetic state code if the country of origin is the United States. Show a two-digit alphabetic International Organization for Standardization (ISO) country code if the country of origin is other than the United States. Refer to the list of country/state codes in Appendix H.

In the case of identical goods from multiple countries of origin, each of which is entitled to the same tariff treatment, allocate an estimated quantity and value of the imported goods on a proportionate basis according to the country of origin.

Each new country or state must be shown on a new subheader.

Field No. 13 – Place of Export

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3.

Show the three-digit alphabetic state code if the country of export is the United States. If the goods were exported from a US foreign trade zone, show the appropriate code for that zone. Show a two-digit alphabetic ISO country code if the country of export is other than the United States. Refer to the list of country/state/foreign trade zone codes in Appendix H. Each new foreign trade zone, state, or country must be shown on a new subheader.

Field No. 14 – Tariff Treatment

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3.

Use one of the following codes:

Tariff Treatment	Code
Most-Favoured-Nation Tariff	2
General Tariff	3
Australia Tariff	4
New Zealand Tariff	5
Commonwealth Caribbean Countries Tariff	7
Least Developed Country Tariff	8
General Preferential Tariff	9
United States Tariff	10
Mexico Tariff	11
Mexico-United States Tariff	12
Canada-Israel Agreement Tariff	13
Chile Tariff	14
Costa Rica Tariff	21

The use of code 10 for United States Tariff treatment, code 11 for the Mexico Tariff treatment, code 12 for the Mexico-United States Tariff treatment, code 14 for Chile Tariff treatment, code 21 for Costa Rica treatment is permissible only under two circumstances. The first and most common situation is when the importer/owner or broker is making a declaration that the imported goods originate and that the importer/owner or broker is in possession of a valid NAFTA, CCFTA, or CCRFTA Certificate of Origin, as the case may be, which covers the goods being imported. The second situation is when the importer/owner or broker is importing certain non-originating textile goods under a tariff preference level and has a statement certifying that the goods have met the conditions set out in the *Textile and Apparel Extension of Benefit Order*. Deliberate use of these codes when the goods are not entitled to such tariff treatments may result in enforcement action.

Each new tariff treatment must be shown on a new subheader.

Refer to the *Customs Tariff* for information on the applicability of these tariff treatments.

Field No. 15 – US Port of Exit

Must complete on the first page of each subheader for Form B3, type 10, for shipments valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States.

The US port of exit code is defined as “the US Customs port at which or nearest to which the land surface carrier transporting the merchandise crosses the border of the United States into Canada, or in the case of exportation by vessel or air, the US Customs port where the merchandise is loaded on the vessel or aircraft which is to carry the merchandise to Canada.”

Show the four-digit port of exit code as indicated in Appendix H, List 6.

Field No. 16 – Direct Shipment Date

Must complete on the first page of each subheader of Form B3, type 10 if the currency code is other than Canadian dollars. On all other types, Field No. 17 must show CAD for Canadian dollars, and Field No. 16 must be left blank.

This date is the date used to select the rate of exchange for converting the foreign currency into Canadian funds.

Show MM DD (Month, Day).

Each new date must be shown on a new subheader.

Field No. 17 – Currency Code

Must complete on the first page of each subheader for all types of Form B3.

The ISO country code will be used (e.g., United States Dollar = USD). Refer to the list of currency codes in Appendix H.

Each new currency must be shown on a new subheader.

Field No. 18 – Time Limit

Must complete on the first page of types 10, 13, and 30 of Form B3.

Complete on the first page of each subheader for type 20 of Form B3, if a time control applies.

Leave blank on types 21 and 22 of Form B3.

When 1/60 and 1/120 Forms B3 are prepared, the time limit must be shown in months.

Each new time limit must be shown on a new subheader.

Show the time limit according to the format in the examples below:

Time Limit	Shown As
1 week	1 W
30 days	30 D
1 month	1 M
60 days	60 D
2 months	2 M
90 days	90 D
3 months	3 M
1 year	1 Y or 12 M
2 years	2 Y or 24M
15 years	15 Y

Field No. 19 – Freight

Must complete on the first page of each subheader of Form B3, type 10 for shipments valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States. It is acceptable to show valid amounts on each subheader or to show a total amount on the first page. Do not leave the first subheader blank.

Show, to the nearest Canadian dollar, the total freight charges to transport the imported goods from the place of direct shipment in the United States to the consignee in Canada. A table may be used to assess freight charges. In cases where no freight was paid, such as when the owner uses his own transportation to pick up the goods, an estimated typical cost should be shown.

Field No. 20 – Release Date

Leave blank.

Field No. 21 – Line

Must complete on all types of Form B3.

Enter the sequential value for the classification line each time a classification number is assigned. Each occurrence of a classification number must be assigned a unique line number regardless of the number of rates or detail lines required to display it.

Line numbers may not be skipped or duplicated within Form B3, regardless of the number of subheaders.

Field No. 22 – Description

Show references such as D Memorandum numbers, value and classification ruling numbers, and import permit numbers.

Show the quantity, marks, and numbers of the packages.

Show "Final ex-warehouse transaction against previous transaction number cited in Field No. 24" when the last portion of the shipment is removed from a bonded warehouse.

Must show the reason for the use of sight Form B3 documents in this field.

For goods subject to the *Special Import Measures Act* (SIMA), importers not enrolled in the Customs Self-Assessment (CSA) program must clearly show the description of the goods. The description must conform to the written notification provided by an officer of the CCRA.

For goods subject to the SIMA, importers enrolled in the CSA program must provide, upon request and within 21 days, documents which clearly show the description of the goods. The description must conform to the written notification provided by an officer of the CCRA.

Importers may be assessed an administrative monetary penalty if they fail to provide the required description as outlined in the written notification provided by an officer of the CCRA for any goods subject to SIMA.

Field No. 23 – Weight in Kilograms

Complete on Form B3, type 10 for all shipments valued at greater than CAN\$2500 exported from the United States by air or marine modes of transport.

Complete only on the first detail line of each transaction.

Show, to the nearest whole kilogram, the gross weight of the goods described in the transaction.

Field No. 24 – Previous Transaction Number

Must complete on all Form B3 types, except type 10, when applicable. If shipments from multiple warehouse B3 forms are being consolidated on an ex-warehouse or transfer Form B3, the oldest warehouse Form B3 number should be used.

Show the transaction number from Field No. 2 of the warehouse Form B3 to which the new Form B3 refers. See chart below:

Form B3 Being Prepared	Warehouse Transaction Number to be Shown
Type 13	Show the number of Form B3, type 30 that refers to the goods transferred or removed.
Types 20 to 22	Show the number of Form B3, type 10 on which the goods were warehoused, perfected, or repacked.
Type 30	Show the number of Form B3, type 10 on which the goods were warehoused.

Field No. 25 – Previous Transaction Line

Must complete on all types of Form B3, when applicable.

Show the classification line number (Field No. 25) from the warehouse Form B3 to which the new Form B3 refers.

Field No. 26 – Special Authority

Complete on each classification line for all types of Form B3, if applicable.

Leave blank on each classification line where an Order in Council (OIC), other than a remission order, reduces or removes duties on specified goods.

When the owner is authorized by Order in Council to import goods under special conditions, the OIC number is to be shown in this field. Show the number in the formats indicated below:

(a) Orders in Council submitted to the Governor in Council by Treasury Board, e.g., Order in Council P.C. 1973-1/82, January 9, 1973, must be shown as 73-1-82.

(b) Orders in Council submitted to the Governor in Council by the department concerned, e.g., Order in Council P.C. 1985-277, January 31, 1985, must be shown as 85-277.

(c) Duty Deferral, e.g., 87-016W0001.

(d) Exporter Distribution Centre (GST) special authority code “1999 – 0000” – relieves GST when authorized by the CCRA.

(For further information, refer to Memorandum D7-4-1, *Duty Deferral Program*.)

If the Order in Council number contains an oblique stroke (/), this must be shown as a hyphen (-): e.g., Order in Council 67-23/261 must be shown as 67-23-261.

Where Form B3 for goods entered under an Order in Council contains two or more lines of calculations, such as a remission Form B3 for goods entered under several classification numbers, the Order in Council number must be shown again with each new classification line.

In any case where an Order in Council is amended, the original Order in Council number must be quoted in this field. That is, the number of the amending Order is to be ignored.

The benefits of the United States Tariff and the Mexico Tariff may, under the *Textile and Apparel Extension of Benefit Order*, be extended to certain textile and apparel goods which are cut and sewn or otherwise assembled (or woven or knit) in the United States or Mexico from fabric (or yarn or fibre) produced or obtained in a non-NAFTA country. When accounting documents are presented for such goods, the special authority number 61-3-62 must be shown. In the event an Order in Council applies to these goods, the number for that Order would take precedence over the special authority number 61-3-62 used to identify the textile or apparel goods referenced above.

Field No. 27 – Classification Number

Must complete on all types of Form B3.

Show the correct classification number as indicated in the *Customs Tariff* for each commodity included in the shipment covered by Form B3.

The first six digits represent the International Harmonized System Code, the seventh and eighth digits are subdivisions for customs purposes, and the remaining two digits represent a statistical suffix.

A decimal point must be placed after the fourth, sixth, and eighth digits (e.g., 1234.56.78.90).

Field No. 28 – Tariff Code

Complete on all type of Form B3 if the conditions specified in the Chapter 99 (special classification provisions) tariff item apply. Indicate only the first four digits of the tariff item (e.g., 9923). Where the Chapter 99 tariff item reduces the rate to "0", this field must be left blank.

Field No. 29 – Quantity

Complete on each classification line for all types in the unit of measure required by the *Customs Tariff* or stated in Field No. 30.

If a quantity is required for excise tax in a unit of measure different from that specified in the *Customs Tariff*, the quantity required for excise tax should be indicated on the next Form B3 line. The line number must not be completed for this line.

If only one quantity applies to a classification line, it must be shown on the first detail line. However, this quantity may be repeated on subsequent detail lines.

Field No. 30 – Unit of Measure

Complete on each classification line for all types of Form B3 as specified in the *Customs Tariff*. If the *Customs Tariff* does not prescribe a unit of measure, the most logical unit for the commodity should be used.

As a result of *Customs Tariff* requirements, only metric alphabetic codes can be used. Consequently, imperial measures indicated on an invoice must be converted to metric before completing Form B3. Refer to Metric Conversion tables in Appendix E.

If a unit of measure is required for excise tax and is different from that specified in the *Customs Tariff*, the unit of measure required for excise tax should be completed on the next Form B3 line. The line number must not be completed for this line.

If only one unit of measure applies to a classification line, it must be shown on the first detail line. However, this unit of measure may be repeated on subsequent detail lines.

Refer to the list of unit of measure codes in Appendix H.

Field No. 31 – Value for Duty (VFD) Code

Complete on each classification line for all types of Form B3.

Use a combination of one of the first-digit code numbers and one of the second-digit code numbers to indicate the basis on which the value for duty was determined.

The First-digit code number (relationship)**Explanation**

- 1 The vendor and purchaser are not related firms as defined in section 45(3) of the *Custom Act*.
- 2 The vendor and purchaser are related firms as defined in section 45(3) of the *Customs Act*.

The second-digit code number (valuation method used)**Explanation**

- 3 Price paid or payable without adjustments (section 48 of the *Customs Act*).
- 4 Price paid or payable with adjustments (section 48 of the *Customs Act*).
- 5 Transaction value of identical goods (section 49 of the *Customs Act*).
- 6 Transaction value of similar goods (section 50 of the *Customs Act*).
- 7 Deductive value of imported goods (section 51 of the *Customs Act*).
- 8 Computed value (section 52 of the *Customs Act*).
- 9 Residual method of valuation (section 53 of the *Customs Act*).

Field No. 32 – SIMA Code

Complete on all types of Form B3 for goods subject to an action under the *Special Import Measures Act* (SIMA) and/or a Surtax Order.

Identify the type of SIMA disposition applicable to the goods being imported as well as the mode of payment in the following manner:

The first digit will be the SIMA assessment type:

- 1 – Goods are **not** subject to a finding by the Canadian International Trade Tribunal (CITT) and/or a Surtax Order under the *Customs Tariff*;
- 2 – Only applies to goods covered by a price undertaking offered by all or substantially all exporters of the subject goods and accepted by the Commissioner;
- 3 – Only applies to goods subject to a Preliminary Determination commencing on the day the determination was made and ending on the day the Commissioner causes the investigation to be terminated or the day the CITT makes and order or finding;
- 4 – Goods are subject to a CITT finding. There is no amount of anti-dumping duty and/or countervailing duty owing which results in a nil payment.;
- 5 – Goods are subject to a CITT finding and/or a Surtax Order . Anti-dumping duty and/or countervailing duty, and/or a surtax, amount is payable.

Note: When goods are subject to a CITT finding and/or a Surtax Order and SIMA duty and/or a surtax amount are covered by a remission order, SIMA Code 50 should be used.

The second digit will indicate a nil assessment or the payment mode:

- 0 – Nil payment;
- 1 – Cash;
- 2 – Bond (used only for provisional duty or during the time of an expedited review)

Note: The following SIMA Code combinations are the only ones that are valid:

- 10 Use to identify non-subject goods when splitting the line of a Form B3 to separate goods of the same classification from goods that are subject to a CITT finding
- 20 Use for goods covered by a price undertaking
- 30 Use for goods where the provisional duty assessment is nil
- 31 Use for goods where the provisional duty assessment is covered by cash
- 32 Use for goods where the provisional duty assessment is covered by a SIMA bond
- 40 Use for subject goods where the SIMA duty assessment is nil
- 51 Use for goods where the SIMA duty assessment and/or the surtax amount is covered by cash
- 52 Use for subject goods under an expedited review where the SIMA duty assessment is covered by a SIMA bond
- 50 Use for subject goods where the SIMA duty assessment is covered by a valid OIC number, which must be entered in Field No. 26

Importers may be assessed an administrative monetary penalty if they fail to provide the required code for any goods subject to SIMA.

Field No. 33 – Rate of Customs Duty

Must complete on each classification line if a rate of customs duty applies.

Leave blank on type 21 and 22 of Form B3 or where the tariff code reduces the duty to 0.

Where percentage and specific duties apply, the percentage rate of duty is shown on the first detail line. The specific rate of duty is shown on the next detail line. Line number must not be completed for this line.

If an additional rate of duty equivalent to an excise duty applies, show this rate of duty on the next detail line in this field. Line number must not be completed for this line.

The format must be as shown in the following examples:

Rate(s)	Shown As
Free	Free, any combination of zeros or blank
18.5%	18.5
20%	20 or 20.0
\$.94/kg	.0094
\$1.41/kg	.0141

Field No. 34 – Excise Tax Rate

Must complete with either an excise tax rate or an exemption code on the first detail line of each classification line. (See Appendix H, List 7, for excise tax exemption codes.)

Leave blank on type 21 and 22 of Form B3 or if excise tax does not apply.

Commodities with different excise tax rates or exemption codes must be coded on separate classification lines.

Where excise tax is payable, show the rate in the same format as the following examples:

Rate(s)	Shown As
\$.0205/L	.0205
\$.2459/L	.2459
\$.5122/L	.5122
\$.17138 per 5 units (or fraction thereof)	34.276 (34.276 per thousand). In this case, the unit of measure code (Field No. 28) must be MIL and the quantity (Field No. 27) shown in units of 1000.
\$23.148/kg	23.148
10% of the duty-paid value	10 or 10.0
10% of the duty-paid value over \$50.00	10 or 10.0
\$100.00 per air conditioner, installed in a vehicle which is not subject to excise tax on the weight	100.00
Various rates on motor vehicles subject to excise tax on excess vehicle weight.	30.00 70.00 120.00 180.00
Various rates on motor vehicles subject to excise tax on excess vehicle weight and air conditioning.	130.00 170.00 220.00 280.00

A new classification line is required for each rate.

Note: Goods subject to excise tax may not be combined on the same classification line with goods not subject to excise tax.

Field No. 35 – Rate of GST

Must complete with either a GST rate or a GST status code on the first detail line of each classification line.

Leave blank on type 21 and 22 of Form B3.

Where GST is payable, show the rate as 7 or 7.0.

Where a GST status code applies, complete this field using code numbers from List 4 of Appendix H.

Packing materials or packing containers are subject to GST at a rate of 7%, except where the packing materials or packing containers qualify for non-taxable importation under a section of Schedule VII to the *Excise Tax Act*.

Field No. 36 – Value for Currency Conversion

Complete on each classification line for all types of Form B3.

Show this amount in the currency specified on the invoice to a maximum of two decimal points. For example, 55,000 yen is shown as 55000.00.

For assistance in determining the amount to be shown in this field, consult the Memoranda D13 series.

Field No. 37 – Value for Duty

Complete on each classification line for all types of Form B3 by multiplying the value for currency conversion by the exchange rate.

Show the value for duty in Canadian dollars separated by a decimal point. For example, \$96.00 is shown as 96.00.

Calculations must be made to the cent.

Field No. 38 – Customs Duties

Complete on Form B3, type 20 if customs duty applies.

Show the amount of customs duty which is payable (not including provisional, anti-dumping, or countervailing duty) in dollars and cents separated by a decimal point. For example, \$105.00 is shown as 105.00 and \$123.84 as 123.84.

When a percentage rate of customs duty applies, customs duty is obtained by multiplying the value for duty by the rate. When a specific rate of customs duty applies, customs duty is obtained by multiplying the quantity by the rate.

Note: Special calculations may apply if a remission order is applicable. Refer to the format examples in this Appendix.

Field No. 39 – SIMA Assessment

Complete on Form B3, type 20 if an amount of surtax and/or provisional duty, anti-dumping duty, or countervailing duty is payable.

When goods are subject to a Surtax Order, refer to the Memoranda D16 series.

For provisional, anti-dumping and/or countervailing duty refer to the Memoranda D14 and D15 series.

Show the amount in dollars and cents separated by a decimal point.

Note: These amounts and/or duties form part of the value for the calculation of excise taxes, except if provisional duty is deferred by bond.

Field No. 40 – Excise Tax

Complete on each classification line for Form B3, type 20 if an excise tax applies.

When a percentage rate applies, calculate excise tax by multiplying the total of the value for duty, customs duties, and the SIMA assessment by the excise tax rate.

When a specific rate applies, calculate excise tax by multiplying the quantity by the excise tax rate.

Note: Special calculations may apply if a remission order is applicable. Refer to the format examples in this Appendix.

Field No. 41 – Value for Tax

Complete on each classification line for Form B3, type 20 if GST is payable.

Add the value for duty, customs duties, any SIMA assessment, and any excise tax, and show the total amount in this field.

Show the amount in dollars and cents separated by a decimal point. For example, \$1056.00 is shown as 1056.00.

Field No. 42 – GST

Complete on each classification line for Form B3, type 20 if GST applies.

Calculate GST to the cent by multiplying the value for tax by the rate of GST.

Show the amount of GST, if any, in dollars and cents separated by a decimal point.

Note: Special calculations may apply if a remission order is applicable. Refer to the format examples in this Appendix.

Field No. 43 – Deposit

Leave blank.

Field No. 44 – Warehouse Number

Must complete on all types of Form B3.

Show the last digits of the number assigned by customs to the customs bonded warehouse:

(a) into which the goods are warehoused,

(b) from which the goods are to be ex-warehoused or transferred (types 20, 21, 22, and 30).

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field No. 45 – Cargo Control Number

Must complete on Form B3, type 10 .

Show the cargo control number exactly as it appears on the cargo control document, including the carrier code.

Any hyphens shown in the carrier code (first four digits) must be indicated.

Only one cargo control number can be shown in Field No. 45. If there is more than one cargo control document to be acquitted by one Form B3, list all the cargo control numbers on Form B3B and show Form B3B in this field.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

For more information concerning cargo control documents, refer to Memorandum D3-1-1, *Regulations Respecting the Importation, Transportation, and Exportation of Goods*.

Field No. 46 – Carrier Code at Importation

Complete on Form B3, type 10 for shipments valued at greater than CAN\$2500, exported from the United States by air or marine. Show the four-character carrier code of the carrier on which the goods were laden at the time of their importation into Canada.

Where there are only three digits, as in an air carrier, show the three-character code plus a hyphen.

Field No. 47 – Customs Duties

Complete on Form B3, type 20 if customs duties are payable.

If there is no customs duty payable, leave blank or show any combination of zeros.

This field will include customs duty and deposit amounts only.

Add each of the detail line (Field No. 38) customs duty amounts and any deposit amount to obtain total customs duties.

Show the total in dollars and cents separated by a decimal point.

If Form B3 has two or more pages, complete this field only on the last page.

Field No. 48 – SIMA Assessment

Complete on all types of Form B3 if an amount of surtax and/or provisional duty, anti-dumping duty or countervailing duty is payable.

Show the total of each of the classification lines (Field No. 39) provisional duty or SIMA duty amounts and/or the amounts of a surtax, unless deferred by bond as designated by SIMA Code 32 or 52 or covered by a remission order as indicated by SIMA Code 50.

Show the total in dollars and cents separated by a decimal point.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field No. 49 – Excise Tax

Complete on Form B3, type 20 if excise tax is payable.

If there is no excise tax payable, leave blank or show any combination of zeros.

Add each of the detail line (Field No. 40) excise tax amounts to obtain total excise tax.

Show the total amount of all excise tax in dollars and cents separated by a decimal point.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field No. 50 – GST

Complete on Form B3, type 20 if GST is payable.

If there is no GST, leave blank or show any combination of zeros.

Add each of the detail line (Field No. 42) GST amounts to obtain total GST.

Show the total amount of all GST in dollars and cents separated by a decimal point.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field No. 51 – Total

Must complete on Form B3, type 20 .

If there are no customs duties or taxes payable, show any combination of zeros. Do not leave blank.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Field – Importer/Agent Declaration

Complete on all types of Form B3.

Show the name of the person making the declaration, and identify the company represented by the person making the declaration.

Date and sign the declaration on the original copy of Form B3. The importer/owner/agent declaration must be signed by the person whose name appears on the declaration.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

The person making the declaration is indicating that the information given on Form B3 is accurate and complete. The importer/owner/agent should keep in mind that the deliberate use of code 10 for the United States Tariff, code 11 for the Mexico Tariff, code 12 for the Mexico-United States Tariff, code 13 for the Israel Tariff, code 14 for the Chile Tariff, or code 21 for the Costa Rica Tariff when such use is not appropriate may result in enforcement action.

On Form B3, type 30, for transfer of ownership, the transferor is to complete the importer/agent declaration.

On Form B3, type 13, used for rewarehousing, the person who rewarehouses the goods is to complete the importer/agent declaration. For example, when goods are rewarehoused after removal and transfer, the declaration is to be signed by the transferee.

**Additional Coding Instructions for
Transfer Concerning Form B3, Type 30**

Field – Transferor/Transferee Declaration

Must complete on Form B3, type 30 for transfer of ownership.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

The declaration must read as follows: “The property in the above goods is hereby transferred bona fide by the undersigned transferor to the undersigned transferee who hereby accepts such transfers.”

Type or print the name of the company or individual who is receiving the goods in the same space as for the signature of the transferee or attorney.

Add the declaration to Form B3 by means of a block stamp or by typing the data directly on the body of the coding form.

The declaration is to be dated and signed by both the transferor and transferee or their agents.

Field – Remove to Warehouse Number

Must complete on Form B3, type 30.

If Form B3 has two or more pages, complete only on the last page.

Add the warehouse number by means of a block stamp or by typing the number in the body of the form.

FORM B3 (BONDED WAREHOUSE) – FORMAT EXAMPLES AND EXPLANATIONS

This section contains examples of Form B3 illustrating typical bonded warehouse and ex-warehouse formats. These examples depict typical, not actual transactions. An index is provided to assist anyone completing a B3 coding form to find an example of the type of warehouse transaction to be prepared. If the required format is not shown in this index, check the index in Appendix B. Form B3 formats for the body and most fields of Forms B3 and Form B3 (Bonded Warehouse) are similar, especially for types 20 to 22 ex-warehouse B3 forms.

Note: The rates of duty, GST, and excise taxes as well as the rates of exchange used for calculating and testing purposes on the examples are not necessarily currently in effect. Therefore, while the actual coding on the examples is correct, information such as tariff rates and tax rates should be verified by checking the *Customs Tariff*, the *Excise Tax Act*, and other reference sources to ensure accuracy. Bar codes shown on Form B3 examples are for illustration purposes only.

The examples have been set forth in the following order:


Example No.	Format
1	Type 10 – Warehouse
2	Type 10 – Warehouse, Goods Consigned to Order in Care of Bank
3	Type 10 – Warehouse, Goods Deemed Exported
4	Type 13 – Rewarehouse
5	Type 20 – Ex-warehouse, Consumption
6	Type 20 – Ex-warehouse, Remission
7	Type 20 – Ex-warehouse, SIMA Assessment (Paid)
8	Type 20 – Ex-warehouse, SIMA Assessment (Deferred by Bond)
9	Type 21 – Ex-warehouse, Export
10	Type 21 – Ex-warehouse, Damaged Goods
11	Type 21 – Ex-warehouse, Export for Goods Deemed Exported
12	Type 22 – Ships' Stores, Sales to the Governor General and Diplomats
13	Type 30 – Transfer of Goods Within a Customs Office
14	Type 30 – Transfer of Ownership Within a Customs Office
15	Type 30 – Transfer of Ownership Within a Customs Office, Goods Consigned to Order in Care of Bank
16	Type 30 – Transfer of Ownership and Goods Within a Customs Office
17	Type 30 – Transfer of Goods to Another Customs Office
18	Type 30 – Transfer of Ownership and Goods to Another Customs Office

January 27, 2003

Type 10 – Warehouse, Goods Consigned to Order in Care of Bank

January 27, 2003

EXAMPLE 3

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 3 / Exemple 3 <div style="text-align: center;">  00000-589180643 </div>		3. TYPE 10	
11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR NO. - N° YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX		13. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX	
14. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01 01		15. CRED CODE DEVISE CAD		16. TIME LIMIT - DÉLAI 24 M	
17. FREIGHT - FRET 100		18. RELEASE DATE - DATE DE LA MISE EN LIBÉRATION 25		19. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD 10000	
20. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1 See below / Voir au-dessous					
5208.39.90.90		10000		NMB 13.5	
10000.00		7		8695.00	
21. DESCRIPTION OF GOODS - DESCRIPTION DES MARCHANDISES					
12 rolls book cloth (originally imported as 100% fabric) / 12 rouleaux de toile de reliure (importés comme tissu de coton à 100%) Goods deemed to be exported pursuant to subsection 89(3) of the Customs Tariff. Claim for drawback will be filed at Toronto Region / Marchandises réputées avoir été exportées en vertu du paragraphe 89(3) du Tarif des douanes. Demande de drawback sera présentée à la Région de Toronto.					
22. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
23. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
24. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
25. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
26. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
27. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
28. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
29. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
30. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
31. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
32. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
33. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
34. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
35. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
36. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
37. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
38. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
39. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
40. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
41. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
42. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
43. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
44. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
45. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
46. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
47. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
48. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
49. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
50. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
51. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
52. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
53. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
54. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
55. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
56. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
57. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
58. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
59. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
60. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
61. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
62. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
63. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
64. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
65. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
66. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
67. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
68. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
69. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
70. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
71. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
72. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
73. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
74. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
75. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
76. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
77. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
78. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
79. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
80. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
81. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
82. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
83. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
84. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
85. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
86. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
87. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
88. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
89. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
90. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
91. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
92. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
93. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
94. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
95. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
96. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
97. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
98. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
99. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					
100. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE					
1					

DECLARATION - DÉCLARATION

I, D. Smith (613) 234-2345

Customs Broker Ltd.

Jan. 3, 20XX

D. Smith

43. DEPOSIT - DÉPÔT

44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE DÔT

023

45. CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET

46. CARRIER CODE AT IMPORTATION

47. CUSTOMS DUTY - DROITS DE DOUANE

48. DUTY ASSESSMENT CONTRIBUTION DE JAF

49. EXCISE TAX TAXE D'ACCISE

50. DUTY


51. TOTAL

Canada

Type 10 – Warehouse, Goods Deemed Exported

This example shows the format to be used when goods are being warehoused to claim drawback under subsection 89(3) of the *Customs Tariff*, and are destined for exportation. This Form B3, type 10 must be used as supporting documentation for Form K32, *Drawback Claim*.

EXAMPLE 4

 <p>Canada Customs and Revenue Agency</p>	<p>Agence des douanes et du revenu du Canada</p>	<p>CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE</p>	<p>PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ LORSQUE REMPLI</p>
--	--	--	--

1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2 NO. - N° 123456789 RMO001	3 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 4 / Exemple 4
--	--	--------------------------------	---

4 BUREAU NO. - NO. DE BUREAU 1 5 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		6 NO. - N° 	7 TOTAL WFO - TOTAL DE LA VFO 10000
--	--	----------------	--

8 TYPE 13	9 OFFER NO. - NO. DE BUREAU 914	10 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	11 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX	12 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFFAIRE 10	13 U.S. PORT OF ENTRY - PORT D'ENTRÉE CAD	14 TIME LIMIT - DÉLAI 23	15 FREIGHT - FRET M
--------------	------------------------------------	--	--	---	--	-----------------------------	------------------------

16 RELEASE DATE - DATE DE LA MAINLEVÉE 		17
--	--	----

18 VAL. J. HIGH DUTY 8511.10.00.00	19 EXCISE TAX DUTIES 10000	20 EXCISE TAX NMB 13	21 EXCISE TAX 0.00	22 VAL. J. HIGH DUTY 7	23 EXCISE TAX 10000.00
---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------	-----------------------	---------------------------	---------------------------

PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE 1121000010024					
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE					

43 DECLARATION - DÉCLARATION 44 D. Smith (813) 23435 45 Customs Broker Ltd. 46 Jan. 3, 20XX 47 Signature: D. Smith		48 DEPOSIT - DÉPÔT 49 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 023 50 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 51 CARRIER CODE AT IMPORTATION 52 CARRIER CODE AT EXPORTATION
--	--	--

Type 13 – Rewarehouse

This example shows the format to be used each time goods are rewarehoused following a transfer of the goods and/or ownership. The previous transaction number and the affected line of the transfer should appear in Field Nos. 24 and 25 respectively. The time limit shown is the number of months left that the goods may remain in warehouse.

January 27, 2003

January 27, 2003

EXAMPLE 7

Canada Customs and Revenue Agency	Agence des douanes et du revenu du Canada	CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; font-size: 0.8em;"> PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI) </div>
--	--	--	--

1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5	NO. - N° 123456789 RM0001	2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Example 7 / Exemple 7 </div> <div style="text-align: center;"> 00000-589180643 </div> </div>
--	-------------------------------------	---

10 SUB ORD. N° DE BOULEVARD 1	11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR Venice Exporting Company Ltd.	NO. - N°	12 TYPE OF BUREAU 20 914	13 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE IT	14 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION IT	15 TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFAIRE 2	16 TIME LIMIT - DÉLAI CAD	17 CIRC CODE DEVISE CAD	18 TIME LIMIT - DÉLAI 2	19 FREIGHT - FRET 2	20 RELEASE DATE - DATE DE LA MARCHE 2
---	---	-----------------	--	--	--	--	---	---	---------------------------------------	-----------------------------------	---

21 DE TYPE	DESCRIPTION DESCRIPTION	22 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE	23 SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION SPECIALE
1	brass key blanks / clé brute en laiton	58044000010024	1

24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	
8301.70.90.10	20000	NMB	13	31	6.5	7	1000.00	1000.00	65.00	50.00	1115.00	78.05

36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	
1000.00	65.00	50.00	1115.00	78.05	1000.00	65.00	50.00	1115.00	78.05	1000.00	65.00	50.00

DECLARATION - DÉCLARATION I, D. Smith (613) 234-2345 CUSTOMS BROKER LTD. DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS.	43 DEPOSIT - DÉPÔT 023	44 QUOTATION OUTER D'OUVERTURE DE DOUANE 65.00 45 ASSESSMENT CONTRIBUTION DE L'AB 50.00 46 DUTY TAX D'ACCISE 78.05 47 TOTAL 193.05
---	--------------------------------------	---

Jan. 3, 20XX
DATE

SIGNATURE

B3 (00)
Printed in Canada - Imprimé au Canada

Type 20 – Ex-Warehouse, SIMA Assessment (Paid)

This example shows the format to be used when part of a shipment is removed from the warehouse and is subject to SIMA assessment. The SIMA code in Field No. 32 shows 31; the first digit indicates that provisional duty is being assessed and the second digit indicates that the amount is being paid in cash. The export price has been determined to be the selling price on the invoice and is 5¢ each or \$50 for the shipment. The normal value has been determined to be 10¢ each or \$100 for the shipment. The provisional anti-dumping duty is the amount by which the export price is lower than the normal value. In this case, 5¢ per unit times the number of units ex-warehoused during the provisional period ($1000 \times 5¢ = \$50$).

Value for tax in Field No. 41 must include the SIMA assessment amount completed in Field No. 39. Total SIMA assessment must be included in Field No. 48.

January 27, 2003

EXAMPLE 9

[illegible]

Type 21 – Ex-Warehouse, Export

This example shows the format to be used when goods are being removed from the warehouse and exported from Canada. The name and number of the office of export should be indicated either by means of a block stamp or by typing the information in the body of the coding form. Field Nos. 24 and 25 must be completed indicating the previous Form B3 transaction number and line reference on which the goods were warehoused.

Type 21 – Ex-Warehouse, Damaged Goods

This example shows the format to be used when accounting for damage to goods entered on a previous warehouse Form B3. The previous transaction number and line reference of that warehouse Form B3 must appear in Field Nos. 24 and 25, respectively. The amount of damage allowed on Form K11, *Certificate of Damaged Goods*, is shown on a Form B3, type 21. The balance of the goods accounted for on the previous warehouse Form B3 must be documented on the appropriate Form B3 type.

EXAMPLE 11

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE COMPLÉTÉ)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS <small>NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR</small> ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 11 / Exemple 11 <div style="text-align: right;">00000-589180643</div>			
10. SUB. REF. NO. - N° DE SOUS-REF. 1		11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR <small>NOM - N°</small> XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		3. TYPE 21	
12. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		13. PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX		14. TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFFAIRE 2	
15. DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE CAD		16. TIME LIMIT - DÉLAI 18		17. FREIGHT - FREIT 19	
20. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE 20					
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE 11221000010024					
see below / voir au-dessous					
5208.39.90.90 10000 NMB 13 10000.00					
10000.00					
6 rolls book cloth / 6 rouleaux de toile de reliure					
Drawback claim no. 0-2348 - January 6, 1990 / Demande de drawback n°. 0-2348 - le 6 janvier 1990.					
Forward to Office - Cornwall 409 / Transmis au bureau - Cornwall 409					
DECLARATION - DÉCLARATION I, D. Smith (613) 234-2345 <small>PLEASE PRINT NAME - LETTRES NOUÈLES S.V.P.</small> am DE Customs Broker Ltd. <small>IMPORTER / AGENT - IMPORTATEUR / AGENT</small> DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX <i>D. Smith</i> <small>DATE SIGNATURE</small>					
45. DEPOSIT - DÉPÔT 44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉPÔT 023					
46. CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 47. CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTATEUR À L'IMPORTATION					
48. CUSTOMS DUTIES - DROITS DE DOUANE 49. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE 50. GST 51. HST					

Canada

Type 21 – Ex-Warehouse, Export for Goods Deemed Exported

This example shows the format to be used for goods previously deemed exported. It is used to ex-warehouse the goods entered on a Form B3, type 10. The export routing customs office must be shown in the body of Form B3.

Type 22 – Ships' Stores, Sales to the Governor General and Diplomats

January 27, 2003

EXAMPLE 13

[illegible]

Type 30 – Transfer of Goods Within a Customs Office

This example shows the format to be used when transferring part of a shipment to another bonded warehouse within an area serviced by the same customs office. The new warehouse number must be typed or block-stamped in the body of the form. The time the goods may remain in the warehouse is shown in Field No. 18.

EXAMPLE 14

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ LORSQU'IL EST REMPLI																
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 14 / Exemple 14 00000-589180643		3. OFFICE NO. - N° DE BUREAU 30 497																
11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		12. COUNTRY OF ORIGIN UTX		13. PLACE OF EXPORT UTX																
14. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPÉDITION DIRECTE 1		15. COUNTRY CODE CAD		16. TIME LIMIT - DÉLAI 23 M																
17. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE		18. FREIGHT - FRET		19. TOTAL VTD - TOTAL DE LA VTD																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>20. DESCRIPTION</th> <th>21. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE</th> <th>22. SPECIAL AUTHORITY</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 ctn / 1 boîte</td> <td>11221000010002</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>8511.10.00.00</td> <td>10000</td> <td>NMB 13</td> </tr> <tr> <td>10000.00</td> <td>0.00</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>10000.00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						20. DESCRIPTION	21. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	22. SPECIAL AUTHORITY	1 ctn / 1 boîte	11221000010002	1	8511.10.00.00	10000	NMB 13	10000.00	0.00	7	10000.00		
20. DESCRIPTION	21. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	22. SPECIAL AUTHORITY																		
1 ctn / 1 boîte	11221000010002	1																		
8511.10.00.00	10000	NMB 13																		
10000.00	0.00	7																		
10000.00																				
<p>The property in the above goods is hereby transferred bona fide by the undersigned transferor to the undersigned transferee who hereby accepts such transfer. La propriété des marchandises désignées dans cette déclaration est véritablement cédée par le cédant soussigné au cessionnaire soussigné qui accepte cette cession par les présentes.</p> <p>01/02/20XX (G. Walters) N's Auto Parts Ltd. (M. Hunter)</p> <p>Date Signature of transferor or attorney / Signature du cédant ou du procureur Signature of transferee or attorney / Signature du cessionnaire ou du procureur</p>																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>23. DECLARATION - DÉCLARATION</th> <th>24. DEPOSIT - DÉPÔT</th> <th>25. CUSTOMS DUTIES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>D. Smith (613) 234-2345 Customs Broker Ltd. Jan. 3, 20XX D. Smith</td> <td>023</td> <td>023</td> </tr> </tbody> </table>						23. DECLARATION - DÉCLARATION	24. DEPOSIT - DÉPÔT	25. CUSTOMS DUTIES	D. Smith (613) 234-2345 Customs Broker Ltd. Jan. 3, 20XX D. Smith	023	023									
23. DECLARATION - DÉCLARATION	24. DEPOSIT - DÉPÔT	25. CUSTOMS DUTIES																		
D. Smith (613) 234-2345 Customs Broker Ltd. Jan. 3, 20XX D. Smith	023	023																		

Type 30 - Transfer of Ownership Within a Customs Office

This example shows the format to be used when there is a transfer of ownership within an area serviced by the same customs office with the goods remaining in the same customs bonded warehouse. The transfer declaration must be signed by both the transferor and the transferee. The details of the original warehouse Form B3 are entered in the body of the coding form and the previous transaction number and its line reference must be completed in Field Nos. 24 and 25.

Canada

This example shows the format to be used for a transfer of ownership with the goods remaining in the same customs bonded warehouse. The transfer declaration is signed by both parties, as they are both located within the area covered by the same customs office. All the details from the original warehouse Form B3 are shown in the body of the transfer Form B3. Because the goods were originally consigned to order in care of a bank, and are now being transferred to the owner, this transfer is exempted from the provisions of subsection 30(j) of the *Customs Act*. (This transfer is not one of the three transfers allowed.)

EXAMPLE 16

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION		3. TYPE	
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				Example 16 / Exemple 16		00000-589180643	
10. SUB-IMPORT NO. - N° DE SOUS-IMPORT				11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		12. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE	
1				XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		UTX	
13. PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION				14. TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE		15. U.S. PORT OF DEST. - BUREAU DE SORTIE DES U.S.	
UTX				10			
16. DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE				17. COUNTRY CODE - CODE PAYS		18. TIME LIMIT - DÉLAI	
				CAD		2 Y/A	
19. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE				20. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE			
4. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION		5. QUANTITY - QUANTITÉ		6. WEIGHT IN KILOGRAMS - POIDS EN KG		7. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
1		20 ctns no. HSJ1/HSJ20 20 boîtes no. HSJ1/HSJ20		11221000010024		1	
8. VALUE - VALEUR		9. DUTY - DROIT		10. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE		11. TOTAL - TOTAL	
8511.10.00.00		10000		0.00		10000.00	
10000.00							
First transfer of these goods / Premier transfert de ces marchandises							
Remove to warehouse no. 16 / Transférer à l'entrepôt no. 16							
The property in the above goods is hereby transferred bona fide by the undersigned transferor to the undersigned transferee who hereby accepts such transfer. / La propriété des marchandises désignées dans cette déclaration est véritablement cédée par le cédant soussigné au cessionnaire soussigné qui accepte cette cession par les présentes.							
Date Signature of transferor or attorney / Signature du cédant ou du procureur Signature of transferee or attorney / Signature du cessionnaire ou du procureur							
DECLARATION - DÉCLARATION							
I, D. Smith (613) 234-2345 OF Customs Broker Ltd. DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DECLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS.							
Jan. 3, 20XX D. Smith DATE SIGNATURE							
43. DEPOSIT - DÉPÔT							
44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉPÔT							
023							
45. CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET							
46. CARRIER CODE AT IMPORTATION - CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION							
47. CUSTOMS DUTY - DROIT DE DOUANE							
48. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE							
49. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE							
50. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE							
51. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE							

Printed in Canada - Imprimé au Canada

Canada

Type 30 - Transfer of Ownership and Goods Within a Customs Office

This example shows the format to be used when the ownership of goods, which have been warehoused, is transferred, and the goods are relocated to another bonded warehouse within the area serviced by the same customs office. Importers/brokers must add the transfer information shown on this example by means of a block stamp or by typing the data directly onto the body of the coding form. In this example, the transferor, as well as the transferee, must sign the certificate indicating that a transfer of ownership has been effected. In addition, the number of the bonded warehouse from which the goods will be transferred must also be completed in Field No. 44. Field No. 18 must indicate the time the goods may continue to remain in the warehouse. Field Nos. 24 and 25 must be completed to identify the previous transaction number and line on which the goods were warehoused or transferred. Importers/brokers must note in Field No. 22 the number of times the goods in question have been transferred.

EXAMPLE 17

Canada Customs and Revenue Agency / Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM / DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) / PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS / NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 17 / Exemple 17		00000-589180643	
10. SUB NO. / N° DE SOUS-ENTRÉE 1		11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		12. COUNTRY OF ORIGIN / PAYS D'ORIGINE UTX	
13. TYPE / N° DE BUREAU 30		14. PLACE OF EXPORT / LIEU D'EXPORTATION UTX		15. TARIFF TREATMENT / TRAITEMENT TARIFAIRE 10	
16. DIRECT SHIPMENT DATE / DATE D'EXPÉDITION DIRECTE 11		17. CURRENCY CODE / MONNAIE CAD		18. TIME LIMIT - DÉLAI 23 M	
19. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE		20. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE 11221000010002		21. LINE REFERENCE - RÉFÉRENCE DE LIGNE 1	
22. DESCRIPTION / DESCRIPTION 5 ctns no. 1-5 / 5 boîtes no. 1-5		23. WEIGHT IN QUANTITIES / POIDS EN QUANTITÉS 10000		24. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE 11221000010002	
25. VALUE / VALEUR 8511.10.00.00		26. CUSTOMS DUTIES / DROITS DE DOUANE 10000		27. TAXES / TAXES NMB 13	
28. FIRST TRANSFER OF THESE GOODS / PREMIER TRANSFER DE CES MARCHANDISES Remove to warehouse no. 19 / Transférer à l'entrepôt no. 19		29. FORWARDED TO OFFICE - TRURC 022 / TRANSMIS AU BUREAU TRURC 022		30. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
31. DECLARATION / DÉCLARATION I, D. Smith (613) 234-2345 OF Customs Broker Ltd. DATE: Jan. 3, 20XX SIGNATURE: D. Smith		32. DEPOSIT / DÉPÔT 44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 023		33. CARRIER CODE AT IMPORTATION / CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION	
34. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		35. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		36. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
37. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		38. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		39. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
40. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		41. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		42. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
43. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		44. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		45. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
46. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		47. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		48. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
49. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		50. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		51. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	

Type 30 – Transfer of Goods to Another Customs Office

This example shows the format to be used when goods are transferred from a warehouse in an area serviced by one customs office to a warehouse in an area serviced by another customs office. Importers/brokers must indicate the customs office for the area to which the goods are being transferred and the warehouse number, if known, in the body of the coding form. In addition, it should be noted in Field No. 22 the number of times the goods in question have been transferred. It is also necessary to complete Field Nos. 24 and 25 to indicate the previous Form B3 transaction number and line reference on which the goods were warehoused or transferred. Field No. 18 shows the time the transferred goods may remain in the warehouse.

Canada

This example shows the format to be used when goods are transferred to a new owner in an area serviced by another customs office. Importers/brokers must affix the necessary transfer information, as illustrated in the example, by means of a block stamp or by typing the information directly onto the body of the coding form. The transferor must sign the transfer certificate, but only the name of the transferee need appear. In addition, the customs office number and name, which services the area to which the goods are being forwarded, must be completed. If known, the new bonded warehouse number should be completed. Field No. 18 must indicate the time the goods may continue to remain in the warehouse. Field Nos. 24 and 25 must identify the previous Form B3 transaction number and line reference on which the goods were warehoused.

APPENDIX D

FORM B3B, *CANADA CUSTOMS CARGO CONTROL CONTINUATION SHEET***Form B3B Coding Instructions**

The fields of Form B3B must be completed according to the following instructions.

Field No. 1 – Transaction Number

Show the transaction number that appears on the corresponding Form B3.

Field No. 2 – Page Number

Show the page number of Form B3B. If Form B3B has more than one page, each page is to be numbered in sequence, starting with 1.

Field No. 3 – Cargo Control Number

List all the cargo control numbers accounted for on the attached Form B3 following the same format shown in Field No. 45 of Appendix B or C.



Canada Customs and Revenue Agency
Agence des douanes et du revenu du Canada

1 Transaction No. - N° de transaction

2 Page No. - N° de page

CANADA CUSTOMS CARGO CONTROL CONTINUATION SHEET
DOUANES DU CANADA- FEUILLE SUPPLÉMENTAIRE DE CONTRÔLE DU FRET

3 Cargo control No. - N° de contrôle du fret			
1		26	
2		27	
3		28	
4		29	
5		30	
6		31	
7		32	
8		33	
9		34	
10		35	
11		36	
12		37	
13		38	
14		39	
15		40	
16		41	
17		42	
18		43	
19		44	
20		45	
21		46	
22		47	
23		48	
24		49	
25		50	

B3B (00)

Printed in Canada - Imprimé au Canada

A346

Canada

APPENDIX E

METRIC CONVERSION

IMPERIAL		METRIC	
Units of Measure	Conversion	Units of Measure Factor	Units of Measure Codes
Mass			
Ounce	28.34952	Gram	GRM
Ounce	0.02835	Kilogram	KGM
Pound	0.45359	Kilogram	KGM
Pound	0.0004535	Metric Ton	TNE
Hundred Weight	45.35923	Kilogram	KGM
Hundred Weight, Air Dried	45.35923	Kilogram of Substance 90% Air Dried	KSD
Hundred Weight	0.04536	Metric Ton	TNE
Short Ton (2000 lb.)	0.907185	Metric Ton	TNE
Long or Gross Ton (2240 lb.)	1.016047	Metric Ton	TNE
Troy Ounce	0.03110	Kilogram	KGM
Area			
Square Inch	6.4516	Square Centimetre	CMK
Square Inch	0.00065	Square Metre	MTK
Square Foot	0.09290	Square Metre	MTK
Square Yard	0.83613	Square Metre	MTK
Roof Square (100 Square Feet) (Quantity of Wooden Shakes/ Shingles to Cover 100 Square Foot Area)	9.29030	Square Metre	MTK
Board Foot (Lumber)	0.002359	Cubic Metre	MTQ
Thousand Board Feet (Lumber)	2.35974	Cubic Metre	MTQ
Board Foot (Logs)	0.00453	Cubic Metre	MTQ
Thousand Board Feet (Logs)	4.53	Cubic Metre	MTQ

IMPERIAL		METRIC	
Units of Measure	Conversion	Units of Measure Factor	Units of Measure Codes
Area – cont.			
Square Feet of 1/8" Plywood (3.18 mm)	0.000295	Cubic Metre	MTQ
Square Feet of 1/4" Plywood (6.35 mm)	0.00059	Cubic Metre	MTQ
Square Feet of 3/8" Plywood (9.53 mm)	0.00088	Cubic Metre	MTQ
Square Feet of 1/2" Plywood (12.7 mm)	0.00118	Cubic Metre	MTQ
Square Feet of 5/8" Plywood (15.88 mm)	0.00148	Cubic Metre	MTQ
Square Feet of 3/4" Plywood (19.05 mm)	0.00178	Cubic Metre	MTQ
Cubic Foot	0.02832	Cubic Metre	MTQ
Cubic Yard	0.76455	Cubic Metre	MTQ
Volume			
Barrel (Oil, 42 U.S. Gallons)	0.15899	Cubic Metre	MTQ
Cord (Peeled)	2.69030	Cubic Metre	MTQ
Cord (Unpeeled)	2.40690	Cubic Metre	MTQ
Gallon	0.04546	Hectolitre	HLT
Gallon	4.54609	Litre	LTR
Proof Gallon	2.60539	Litre of Absolute Alcohol	LPA

APPENDIX F

CHECK DIGIT CALCULATION FOR TRANSACTION NUMBERS

A transaction number consists of three elements:

- (a) the account security number;
- (b) the importer/broker assigned sequential number; and
- (c) the check digit.

The check digit is calculated by applying the “Modulo 10” formula to the combined account security and sequential number.

To apply the formula, the account security number must have five digits and the sequential number must have eight digits (with leading zeros inserted if necessary).

The Modulo 10 calculation is as follows:

- (a) link together the account security and sequential number into one 13-digit number;

Note: If the assigned sequential number is not known, determine the number of shipments imported into Canada to date, starting from January 1, 1988. (This number must be unique within seven years plus three current months from this date.)

For example, if the shipment is the first shipment imported into Canada since January 1, 1988, use 1 and zero fill the seven digits before the 1 (00000001).

- (b) starting with the high-order digit (the most left hand), multiply each digit in an odd-numbered position by 1, and multiply each digit in an even-numbered position by 2;
- (c) for each result of the multiplication above, if the result is greater than or equal to 10, add the two digits together to give a single digit result (e.g., a digit of 9 multiplied by 2 gives a result of 18. 18 is greater than 10, so add the digits 1 and 8 together to give a result of 9);
- (d) sum all of the results calculated above;
- (e) divide the sum by 10, giving a quotient and a remainder;
- (f) the remainder becomes the check digit and the 14th digit of the transaction number.

ILLUSTRATION

Given an account security number of 12345 and a sequential number of 6789, calculate the appropriate check digit for the transaction number.

ACCOUNT SECURITY NUMBER					SEQUENTIAL NUMBER								CHECK DIGIT												
A	1	2	3	4	5	0	0	0	0	6	7	8	9	7											
B	×1	×2	×1	×2	×1	×2	×1	×2	×1	×2	×1	×2	×1												
C	1	4	3	8	5	0	0	0	0	1	2	7	1	6	9										
D	1	+	4	+	3	+	8	+	5	+	0	+	0	+	0	+	0	+	3	+	7	+	7	+	9
E	The sum of row D =														47										
F	The sum of row D divided by 10 =														4.7										

APPENDIX G

DETAILED CODING STATEMENTS

The following are three examples of Detailed Coding Statements with a brief explanation of each:

Example 1 – Notification of Rejection – This detailed coding statement is generated when the system encounters an error while processing Form B3 input data. The statement displays Form B3 data input as well as system calculations. At the end of the display of Form B3 information, a list of messages shows the importer/broker the error that requires correction.

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS — DETAILED CODING STATEMENT DOUANES CANADA — RELEVÉ DÉTAILLÉ DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
SEND TO: ENVOYER À Customs Broker Ltd		NOTIFICATION TYPE - GENRE DE NOTIFICATION <input type="checkbox"/> ACCEPTED AS PRESENTED <input type="checkbox"/> ACCEPTED WITH ADJUSTED TOTAL <input checked="" type="checkbox"/> REJECTED			
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS <small>NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR</small> ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION 00000-520778014		3 TYPE C	
10 SUB. NO. - N° DE SOUS-ENTRÉE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU Vendeur XYZ Exporting Company UTX 78161		12 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
13 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX		14 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE 10		15 PORT OF DEST. - BUREAU DE SORTIE 5309	
16 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01 01		17 CURRENCY CODE - DEVISE USD		18 TIME LIMIT - DÉLAI 100	
19 EXCHANGE RATE - TAUX DE CHANGE 1.15		20 STATEMENT DATE - DATE DU RELEVÉ 98-01-03		21 PAGE NO. - N° DE PAGE 1	

22 LINE	23 DESCRIPTION	24 QUANTITY	25 WEIGHT IN KILOGRAMS	26 PREVIOUS TRANSACTION NUMBER	27 SPECIAL AUTHORITY
28	29	30	31	32	33
34	35	36	37	38	39
40	41	42	43	44	45
46	47	48	49	50	51
52	53	54	55	56	57
58	59	60	61	62	63
64	65	66	67	68	69
70	71	72	73	74	75
76	77	78	79	80	81
82	83	84	85	86	87
88	89	90	91	92	93
94	95	96	97	98	99

1	8511.10.00.00	1000	NMB 13	6.4	7	8695.00
	1000.00	640.00			10640.00	744.80
2	9105.21.10.10	100	NMB 13	7.2	7	850.00
	1000.00	72.00			1072.00	75.04
Total VFD / Total de la VD: 11000.00		Sima assess / Cotis Sima				0.00
Deposit / Dépôt		0.00	Duty / Droit	712.00		
Warehouse No. / no. d'entrepôt		GST / TPS	819.84	819.84		
Total Input / Total donné : 1521.84		Total:				1531.84

Messages

1063 - Total amount payable as 1521.84 calculated as 1531.84
 1063 - Montant total payable, encodé comme 1521.84 calculé comme 1531.84


BS-1 (00)
 Printed in Canada - Imprimé au Canada

Canada

Example 2 – Notification of Adjustment – This detailed coding statement is generated when the total revenue payable calculated by the system does not match the total revenue payable input from Form B3, but the discrepancy is less than the variance threshold that is equal to \$2. In this case, Form B3 is accepted using the system-calculated totals which will appear on Form K84, *Importer/Broker Account Statement*. The Detailed Coding Statement is forwarded to the importer/broker for information purposes.

[illegible]

Example 3 – Notification of Acceptance – This detailed coding statement is generated when neither an error nor a variance is found and Form B3 is a cash type, i.e., no Form K84 will be generated. In this case, the Detailed Coding Statement will be stamped “duty paid” and returned to the importer/broker after payment is received.

 Canada Customs and Revenue Agency	Agence des douanes et du revenu du Canada	CANADA CUSTOMS — DETAILED CODING STATEMENT DOUANES CANADA — RELEVÉ DÉTAILLÉ DE CODAGE	PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉE (LORSQUE REMPLI)
--	--	--	---

SEND TO: ENVOYER À Customs Broker Ltd		NOTIFICATION TYPE - GENRE DE NOTIFICATION <input checked="" type="checkbox"/> ACCEPTED AS PRESENTED / ACCEPTÉ SELON PRÉSENTÉ <input type="checkbox"/> ACCEPTED WITH ADJUSTED TOTAL / ACCEPTÉ AVEC LE TOTAL AJUSTÉ <input type="checkbox"/> REJECTED / REJETÉ						
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS / NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5	NO. - N° 123456789 RM0001	2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION 00000-520778014						
3 TYPE / OFFICE NO. / N° DE BUREAU C 497		4 GST REGISTRATION NO. / N° DE TPS 	5 PAYMENT CODE / CODE DE PRÉPAIE 	6 MODE OF PAYMENT / MODE DE PAIEMENT 1	7 PORT OF UNLADING / PORT DE DÉMARC 	PAGE NO. - N° DE PAGE 1		
10 SUB. NO. / N° DE SOUS-ENTRÉE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company UTX 78161		12 COUNTRY OF ORIGIN / PAYS D'ORIGINE UTX	13 PLACE OF EXPORT / LIEU D'EXPORTATION UTX	14 TARIFF TREATMENT / TRAITEMENT TARIFAIRE 10	15 U.S. PORT OF EXT. / BUREAU DE SORTIE DES E.U. 5309	STATEMENT DATE - DATE DU RELEVÉ 98-01-03
16 DIRECT SHIPMENT DATE / DATE DE DÉPART DIRECTE 01 01		17 CURRENCY CODE / CODE DE MONNAIE USD		18 TIME LIMIT - DÉLAI 		19 FREIGHT - FRET 100	EXCHANGE RATE - TAUX DE CHANGEMENT 1.15	

21 LINE / LIGNE		22 DESCRIPTION / DÉSIGNATION		23 WEIGHT / N. / KILOGRAMS / POIDS EN KILOGRAMMES		24 PREVIOUS TRANSACTION / TRANSACTION PRÉCÉDENTE		25 SPECIAL AUTHORITY / AUTORISATION SPÉCIALE																					
27 CLASSIFICATION NO. / N° DE CLASSEMENT	28 TARIFF CODE / TARIFAIRE	29 QUANTITY / QUANTITÉ	30 VALUE CODE / CODE DE VALEUR	31 EXCISE CODE / CODE D'ACCISE	32 RATE OF CUSTOMS DUTY / TAUX DE DROIT DE DOUANE	33 D.T. RATE / TAUX D.T.	34 RATE OF GST / TAUX DE TPS	35 VALUE FOR CURRENCY CONVERSION / CONVERSION VALEUR POUR CHANGEMENT	36 UNIT / UNITÉ																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">1</td> <td style="width: 25%;">8511.10.00.00</td> <td style="width: 15%;">1000</td> <td style="width: 10%;">NMB</td> <td style="width: 10%;">13</td> <td style="width: 10%;">6.4</td> <td style="width: 10%;">7</td> <td style="width: 10%;">8695.00</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1000.00</td> <td>640.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10640.00</td> <td>744.80</td> <td></td> </tr> </table>										1	8511.10.00.00	1000	NMB	13	6.4	7	8695.00				1000.00	640.00					10640.00	744.80	
1	8511.10.00.00	1000	NMB	13	6.4	7	8695.00																						
	1000.00	640.00					10640.00	744.80																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">2</td> <td style="width: 25%;">9105.21.10.10</td> <td style="width: 15%;">100</td> <td style="width: 10%;">NMB</td> <td style="width: 10%;">13</td> <td style="width: 10%;">7.2</td> <td style="width: 10%;">7</td> <td style="width: 10%;">850.00</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1000.00</td> <td>72.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1072.00</td> <td>75.04</td> <td></td> </tr> </table>										2	9105.21.10.10	100	NMB	13	7.2	7	850.00				1000.00	72.00					1072.00	75.04	
2	9105.21.10.10	100	NMB	13	7.2	7	850.00																						
	1000.00	72.00					1072.00	75.04																					
Total VFD / Total de la VD: 11000.00					Sima assess / Cotis Sima			0.00																					
Deposit / Dépôt		0.00		Duty / Droit		712.00																							
Warehouse No. / no. d'entrepôt				GST / TPS		819.84																							
Total Input / Total donné : 1531.84					Total: 1531.84																								

B3-1 (00)
 Printed in Canada / Imprimé au Canada

Canada

APPENDIX H

LIST OF CODES

List No.	Name
1(a)	Customs Office Codes – Alphabetical by Region
1(b)	Customs Office Codes – Numeric Listing
2	Country (including U.S.) and Currency Codes
3	Unit of Measure Codes
4	Goods and Services Tax Status Codes
5	U.S. Foreign Trade Zone Codes
6	U.S. Port of Exit Codes
7	Excise Tax Exemption Codes

List 1(a) – Customs Office Codes – Alphabetical by Region

ATLANTIC

214	Andover
921	Argentia
201	Bathurst
225	Campobello
221	Caraquet
215	Centreville
101	Charlottetown
216	Clair
900	Clarenville
911	Corner Brook
202	Dalhousie
208	Deer Island Point
213	Edmundston
919	Fortune
204	Fredericton
912	Gander
219	Gillespie Portage
913	Goose Bay
217	Grand Falls, New Brunswick
910	Grand Falls, Newfoundland
224	Grand Manan
009	Halifax
026	Halifax – International Airport
007	Halifax – Postal Operations
922	Harbour Grace
010	Kentville
011	Liverpool
013	Lunenburg
206	Moncton
015	New Glasgow
207	Miramichi
019	Port Hawkesbury
209	St. Andrews
205	St. Croix
914	St. John's, Newfoundland

218	St. Leonard
211	St. Stephen
210	Saint John, New Brunswick
020	Shelburne
918	Stephenville
102	Summerside
021	Sydney
022	Truro
212	Woodstock
025	Yarmouth

QUEBEC

318	Abercorn
329	Armstrong
355	Baie-Comeau
376	Beebe
363	Cap-aux-Meules
365	Chartierville
301	Chicoutimi
337	Clarenceville
356	Cowansville
371	Daaquam
303	Drummondville
330	Dundee
362	East Hereford
369	East Pinnacle
332	Frelighsburg
304	Gaspé
370	Glen Sutton
305	Granby
333	Hemmingford
366	Hereford Road
334	Highwater
342	Joliette
343	Lachute
351	Lacolle
344	Montmagny
396	Montréal – International Airport (Dorval)
399	Montréal – International Airport (Mirabel)
398	Montréal – Intermediate Terminal (C.D.L.)
395	Montréal – Main Longroom
367	Morses Line
368	Noyan
331	Pohénégamook
312	Québec
345	Richmond
313	Rimouski
340	Rivière-du-Loup
314	Rock Island
375	Rock Island, Rte 143
349	Rouyn-Noranda
328	St. Armand-Philipsburg
320	St-Hyacinthe
321	St-Jean
346	St-Jérôme

335 St-Pamphile
 361 Sept-Îles
 315 Shawinigan
 316 Sherbrooke
 317 Sorel
 354 Stanhope
 347 Thetford Mines
 322 Trois-Rivières
 307 Trout River
 350 Val-d'Or
 323 Valleyfield
 327 Victoriaville
 308 Woburn

NORTHERN ONTARIO

494 Amprior
 402 Belleville
 405 Brockville
 473 Cobourg
 409 Cornwall
 478 Fort Frances
 403 Iqaluit
 490 Kenora
 420 Kingston
 456 Lansdowne
 477 Lindsay
 428 North Bay
 431 Ottawa - Longroom/Sufferance
 485 Ottawa – Air Cargo Centre (OACC)
 Macdonald-Cartier International Airport (MCIA)
 469 Pembroke
 470 Perth
 400 Peterborough
 475 Pigeon River
 439 Prescott
 488 Rainy River
 441 Sault Ste. Marie
 474 Smiths Falls
 444 Sudbury
 461 Thunder Bay
 467 Timmins
 449 Trenton

SOUTHERN ONTARIO

459 Barrie
 460 Bracebridge
 480 Brampton
 404 Brantford
 457 Cambridge
 406 Chatham
 458 Collingwood
 410 Fort Erie
 414 Guelph
 483 Halton Hills
 417 Hamilton

448 Hanover
 401 Kitchener
 423 London
 424 Midland
 486 Newmarket
 427 Niagara Falls
 476 Oakville
 487 Orangeville
 429 Orillia
 430 Oshawa
 482 Owen Sound
 435 Parry Sound – Georgian Bay Airport
 471 Port Colborne
 445 St. Catharines
 446 St. Thomas
 440 Sarnia
 442 Simcoe
 465 Sombra
 425 Stratford
 447 Tillsonburg
 491 Toronto – International Mail Division
 496 Toronto – Interport Sufferance Warehouse (Dixie)
 497 Toronto – International Airport (Pearson)
 495 Toronto – Metro Operations Division
 499 Toronto – Sufferance Truck Terminal (Kennedy Road)
 450 Wallaceburg
 451 Welland
 453 Windsor – Ambassador Bridge
 452 Windsor – Detroit/Canada Tunnel
 454 Windsor – Metro Operations
 492 Woodstock

PRAIRIE

706 Aden
 614 Big Beaver
 507 Boissevain
 701 Calgary
 612 Carievale
 521 Cartwright
 707 Carway
 709 Chief Mountain
 511 Churchill
 619 Climax
 615 Coronach
 524 Coulter
 705 Coutts
 520 Crystal City
 708 Del Bonita
 702 Edmonton
 502 Emerson
 610 Estevan
 508 Goodlands
 503 Gretna
 512 Inuvik

522 Lena
 703 Lethbridge
 523 Lyleton
 620 Monchy
 601 Moose Jaw
 602 North Portal
 613 Northgate
 616 Oungre
 517 Piney
 603 Prince Albert
 604 Regina
 607 Regway
 605 Saskatoon
 509 Snowflake
 506 South Junction
 505 Sprague
 516 Tolstoi
 617 Torquay
 514 Tuktoyaktuk
 618 West Poplar River
 711 Wild Horse
 621 Willow Creek
 519 Windygates
 518 Winkler
 504 Winnipeg – Main Longroom
 510 Winnipeg – International Airport
 515 Yellowknife

PACIFIC

841 Aldergrove
 892 Beaver Creek, Yukon
 815 Boundary Bay
 838 Campbell River
 834 Carson
 816 Cascade
 836 Chopaka
 830 Courtenay
 801 Cranbrook

894 Dawson City
 839 Dawson Creek
 840 Douglas
 893 Fraser
 817 Huntingdon
 814 Kamloops
 831 Kelowna
 818 Kingsgate
 827 Kitimat
 835 Midway
 804 Nanaimo
 828 Nelway
 819 Osoyoos
 842 Pacific – Customs Brokers Highway Sufferance
 Warehouse
 813 Pacific Highway
 832 Paterson
 807 Penticton
 891 Pleasant Camp
 825 Port Alberni
 826 Powell River
 820 Prince George
 808 Prince Rupert
 824 Roosville
 822 Rykerts
 837 Sydney
 803 Vancouver – Mail Centre
 810 Vancouver – Commercial Operations East
 809 Vancouver – Commercial Operations West
 821 Vancouver – International Airport
 806 Vancouver – International Marine Operations
 823 Vernon
 811 Victoria
 833 Waneta
 890 Whitehorse

List 1(b) – Customs Office Codes – Numeric Listing**ATLANTIC**

007 Halifax – Postal Operations
 009 Halifax
 010 Kentville
 011 Liverpool
 013 Lunenburg
 015 New Glasgow
 019 Port Hawkesbury
 020 Shelburne
 021 Sydney
 022 Truro
 025 Yarmouth
 026 Halifax – International Airport
 101 Charlottetown
 102 Summerside
 201 Bathurst
 202 Dalhousie
 204 Fredericton
 205 St. Croix
 206 Moncton
 207 Miramichi
 208 Deer Island Point
 209 St. Andrews
 210 Saint John, New Brunswick
 211 St. Stephen
 212 Woodstock
 213 Edmundston
 214 Andover
 215 Centreville
 216 Clair
 217 Grand Falls, New Brunswick
 218 St. Leonard
 219 Gillespie Portage
 221 Caraquet
 224 Grand Manan
 225 Campobello
 900 Clarendville
 910 Grand Falls, Newfoundland
 911 Corner Brook
 912 Gander
 913 Goose Bay
 914 St. John's, Newfoundland
 918 Stephenville
 919 Fortune
 921 Argentia
 922 Harbour Grace

QUEBEC

301 Chicoutimi
 303 Drummondville
 304 Gaspé
 305 Granby
 307 Trout River

308 Woburn
 312 Québec
 313 Rimouski
 314 Rock Island
 315 Shawinigan
 316 Sherbrooke
 317 Sorel
 318 Abercorn
 320 St-Hyacinthe
 321 St-Jean
 322 Trois-Rivières
 323 Valleyfield
 327 Victoriaville
 328 St. Armand-Philipsburg
 329 Armstrong
 330 Dundee
 331 Pohénégamook
 332 Frelighsburg
 333 Hemmingford
 334 Highwater
 335 St-Pamphile
 337 Clarenceville
 340 Rivière-du-Loup
 342 Joliette
 343 Lachute
 344 Montmagny
 345 Richmond
 346 St-Jérôme
 347 Thetford Mines
 349 Rouyn-Noranda
 350 Val-d'Or
 351 Lacolle
 354 Stanhope
 355 Baie-Comeau
 356 Cowansville
 361 Sept-Îles
 362 East Hereford
 363 Cap-aux-Meules
 365 Chartierville
 366 Hereford Road
 367 Morses Line
 368 Noyan
 369 East Pinnacle
 370 Glen Sutton
 371 Daaquam
 375 Rock Island, Rte 143
 376 Beebe
 395 Montréal – Main Longroom
 396 Montréal – International Airport (Dorval)
 398 Montréal – Intermediate Terminal (C.D.L.)
 399 Montréal – International Airport (Mirabel)

NORTHERN ONTARIO

400 Peterborough
 402 Belleville
 403 Iqaluit
 405 Brockville
 409 Cornwall
 420 Kingston
 428 North Bay
 431 Ottawa – Longroom/Sufferance
 439 Prescott
 441 Sault Ste. Marie
 444 Sudbury
 449 Trenton
 456 Lansdowne
 461 Thunder Bay
 467 Timmins
 469 Pembroke
 470 Perth
 473 Cobourg
 474 Smiths Falls
 475 Pigeon River
 477 Lindsay
 478 Fort Frances
 485 Ottawa – Air Cargo Centre (OACC)
 Macdonald-Cartier International Airport (MCIA)
 488 Rainy River
 490 Kenora
 494 Amprior

SOUTHERN ONTARIO

401 Kitchener
 404 Brantford
 406 Chatham
 410 Fort Erie
 414 Guelph
 417 Hamilton
 423 London
 424 Midland
 425 Stratford
 427 Niagara Falls
 429 Orillia
 430 Oshawa
 435 Parry Sound – Georgian Bay Airport
 440 Samia
 442 Simcoe
 445 St. Catharines
 446 St. Thomas
 447 Tillsonburg
 448 Hanover
 450 Wallaceburg
 452 Windsor – Detroit/Canada Tunnel
 453 Windsor – Ambassador Bridge
 454 Windsor – Metro Operations
 457 Cambridge
 458 Collingwood

459 Barrie
 460 Bracebridge
 465 Sombra
 471 Port Colborne
 476 Oakville
 480 Brampton
 482 Owen Sound
 483 Halton Hills
 486 Newmarket
 487 Orangeville
 491 Toronto – International Mail Division
 492 Woodstock
 495 Toronto – Metro Operations Division
 496 Toronto – Interport Sufferance Warehouse (Dixie)
 497 Toronto – International Airport (Pearson)
 499 Toronto – Sufferance Truck Terminal (Kennedy Road)

PRAIRIE

502 Emerson
 503 Gretna
 504 Winnipeg – Main Longroom
 505 Sprague
 506 South Junction
 507 Boissevain
 508 Goodlands
 509 Snowflake
 510 Winnipeg – International Airport
 511 Churchill
 512 Inuvik
 514 Tuktoyaktuk
 515 Yellowknife
 516 Tolstoi
 517 Piney
 518 Winkler
 519 Windygates
 520 Crystal City
 521 Cartwright
 522 Lena
 523 Lyleton
 524 Coulter
 601 Moose Jaw
 602 North Portal
 603 Prince Albert
 604 Regina
 605 Saskatoon
 607 Regway
 610 Estevan
 612 Carievale
 613 Northgate
 614 Big Beaver
 615 Coronach
 616 Oungre
 617 Torquay
 618 West Poplar River
 619 Climax

620 Monchy
 621 Willow Creek
 701 Calgary
 702 Edmonton
 703 Lethbridge
 705 Coutts
 706 Aden
 707 Carway
 708 Del Bonita
 709 Chief Mountain
 711 Wild Horse

PACIFIC

801 Cranbrook
 803 Vancouver – Mail Centre
 804 Nanaimo
 806 Vancouver – International Marine Operations
 807 Penticton
 808 Prince Rupert
 809 Vancouver – Commercial Operations West
 810 Vancouver – Commercial Operations East
 811 Victoria
 813 Pacific Highway
 814 Kamloops
 815 Boundary Bay
 816 Cascade
 817 Huntingdon
 818 Kingsgate
 819 Osoyoos
 820 Prince George

821 Vancouver – International Airport
 822 Rykerts
 823 Vernon
 824 Roosville
 825 Port Alberni
 826 Powell River
 827 Kitimat
 828 Nelway
 830 Courtenay
 831 Kelowna
 832 Paterson
 833 Waneta
 834 Carson
 835 Midway
 836 Chopaka
 837 Sydney
 838 Campbell River
 839 Dawson Creek
 840 Douglas
 841 Aldergrove
 842 Pacific – Customs Brokers Highway Sufferance
 Warehouse
 890 Whitehorse
 891 Pleasant Camp
 892 Beaver Creek, Yukon
 893 Fraser
 894 Dawson City

List 2 – Country (including U.S. States) and Currency Codes

Country/ U.S. States	Country Code	Currency	Currency Code	Country/ U.S. States	Country Code	Currency	Currency Code
Afghanistan	AF	Afghani	AFA	Colombia	CO	Colombian Peso	COP
Albania	AL	Lek	ALL	Comoros	KM	CFA Franc BEAC	XAF
Algeria	DZ	Algerian Dinar	DZD	Congo	CG	CFA Franc BEAC	XAF
American Samoa	AS	US Dollar	USD	Congo (Demographic Republic of)	CD	Franc Congolais	CDF
Andorra	AD	Euro Dollar	EUR	Cook Islands	CK	New Zealand Dollar	NZD
Angola	AO	New Kwanza	AON	Costa Rica	CR	Costa Rican Colon	CRC
Anguilla	AI	East Caribbean Dollar	XCD	Côte-d'Ivoire	CI	CFA Franc BEAC	XAF
Antarctica	AQ	US Dollar	USD	Croatia	HR	Croatian Kuna	HRK
Antigua and Barbuda	AG	East Caribbean Dollar	XCD	Cuba	CU	Cuban Peso	CUP
Argentina	AR	Argentine Peso	ARS	Cyprus	CY	Cyprus Pound	CYP
Armenia	AM	New Ruble	RUB	Czech Republic	CZ	Czech Koruna	CZK
Aruba	AW	Aruban Guilder	AWG	Denmark	DK	Danish Krone	DKK
Australia	AU	Australian Dollar	AUD	Djibouti	DJ	Djibouti Franc	DJF
Austria	AT	Euro Dollar	EUR	Dominica	DM	East Caribbean Dollar	XCD
Azerbaijan	AZ	New Ruble	RUB	Dominican Republic	DO	Dominican Peso	DOP
Bahamas	BS	Bahamian Dollar	BSD	East Timor	TP	Timor Escudo	TPE
Bahrain	BH	Bahraini Dinar	BHD			Rupiah	IDR
Bangladesh	BD	Taka	BDT	Ecuador	EC	Sucre	ECS
Barbados	BB	Barbados Dollar	BBD	Egypt	EG	Egyptian Pound	EGP
Belarus	BY	New Ruble	RUB	El Salvador	SV	El Salvador Colon	SVC
Belgium	BE	Euro Dollar	EUR	Equatorial Guinea	GQ	CFA Franc BEAC	XAF
Belize	BZ	Belize Dollar	BZD	Eritrea	ER	New Ruble	RUB
Benin	BJ	CFA Franc BEAC	XAF	Estonia	EE	Kroon	EEK
Bermuda	BM	US Dollar	USD	Ethiopia	ET	Ethiopian Birr	ETB
Bhutan	BT	Indian Rupee	INR	Falkland Islands (Malvinas)	FK	Falkland Islands Pound	FKP
Bolivia	BO	Boliviano	BOB	Faroe Islands	FO	Danish Krone	DKK
Bosnia and Herzegovina	BA	US Dollar	USD	Fiji	FJ	Fiji Dollar	FJD
Botswana	BW	Pula	BWP	Finland	FI	Euro Dollar	EUR
Bouvet Island	BV	Norwegian Krone	NOK	France	FR	Euro Dollar	EUR
Brazil	BR	Brazilian Real	BRL	French Guiana	GF	Euro Dollar	EUR
British Indian Ocean Territory	IO	US Dollar	USD	French Polynesia	PF	CFP Franc	XPF
Brunei Darussalam	BN	Brunei Dollar	BND	French Southern Territories	TF	Euro Dollar	EUR
Bulgaria	BG	New Lev	BGN	Gabon	GA	CFA Franc BEAC	XAF
Burkina Faso	BF	CFA Franc BEAC	XAF	Gambia	GM	Dalasi	GMD
Burundi	BI	Burundi Franc	BIF	Georgia	GE	New Ruble	RUB
Cambodia	KH	Riel	KHR	Germany	DE	Euro Dollar	EUR
Cameroon	CM	CFA Franc BEAC	XAF	Ghana	GH	Cedi	GHC
Canada	CA	Canadian Dollar	CAD	Gibraltar	GI	Pound Sterling	GBP
Cape Verde	CV	Cape Verde Escudo	CVE	Greece	GR	Euro Dollar	EUR
Cayman Islands	KY	Cayman Islands Dollar	KYD	Greenland	GL	Danish Krone	DKK
Central African Republic	CF	CFA Franc BEAC	XAF	Grenada	GD	East Caribbean Dollar	XCD
Chad	TD	CFA Franc BEAC	XAF	Guadeloupe	GP	Euro Dollar	EUR
Chile	CL	Chilean Peso	CLP	Guam	GU	US Dollar	USD
China	CN	Yuan Renminbi	CNY	Guatemala	GT	Quetzal	GTQ
Christmas Island	CX	Australian Dollar	AUD	Guinea	GN	Franc	GNF
Cocos (Keeling) Islands	CC	Australian Dollar	AUD	Guinea-Bissau	GW	Guinea-Bissau Peso	GWP
				Guyana	GY	Guyana Dollar	GYD
				Haiti	HT	Gourde	HTG
				Heard Islands and McDonald	HM	Australian Dollar	AUD

Country/ U.S. States	Country Code	Currency	Currency Code	Country/ U.S. States	Country Code	Currency	Currency Code
Holy See (Vatican City State)	VA	Euro Dollar	EUR	Morocco	MA	Moroccan Dirham	MAD
Honduras	HN	Lempira	HNL	Mozambique	MZ	Mozambique Metical	MZM
Hong Kong	HK	Hong Kong Dollar	HKD	Myanmar	MM	Kyat	MMK
Hungary	HU	Forint	HUF	Namibia	NA	Namibian Dollar	NAD
Iceland	IS	Iceland Krona	ISK	Nauru	NR	Australian Dollar	AUD
India	IN	Indian Rupee	INR	Nepal	NP	Nepalese Rupee	NPR
Indonesia	ID	Rupiah	IDR	Netherlands	NL	Euro Dollar	EUR
Iran (Islamic Republic of)	IR	Iranian Rial	IRR	Netherlands Antilles	AN	Netherlands Antillian Guilder	ANG
Iraq	IQ	Iraqi Dinar	IQD	New Caledonia	NC	CFP Franc	XPF
Ireland	IE	Euro Dollar	EUR	New Zealand	NZ	New Zealand Dollar	NZD
Israel	IL	New Israeli Shekel	ILS	Nicaragua	NI	Cordoba Dollar	NIO
Italy	IT	Euro Dollar	EUR	Niger	NE	CFA Franc BEAC	XAF
Ivory Coast (refer to Côte d'Ivoire)				Nigeria	NG	Naira	NGN
Jamaica	JM	Jamaican Dollar	JMD	Niue	NU	New Zealand Dollar	NZD
Japan	JP	Yen	JPY	Norfolk Island	NF	Australian Dollar	AUD
Jordan	JO	Jordanian Dinar	JOD	Northern Mariana Islands	MP	US Dollar	USD
Kazakhstan	KZ	New Ruble	RUB	Norway	NO	Norwegian Krone	NOK
Kenya	KE	Kenyan Shilling	KES	Oman	OM	Rial Omani	OMR
Kiribati	KI	Australian Dollar	AUD	Pakistan	PK	Pakistan Rupee	PKR
Korea, Democratic People's Republic of	KP	North Korean Won	KPW	Palau	PW	US Dollar	USD
Korea, Republic of	KR	Won	KRW	Panama	PA	Balboa US Dollar	PAB USD
Kuwait	KW	Kuwaiti Dinar	KWD	Papua New Guinea	PG	Kina	PGK
Kyrgyzstan	KG	New Ruble	RUB	Paraguay	PY	Guarani	PYG
Lao, People's Democratic Republic	LA	Kip	LAK	Peru	PE	Nuevo Sol	PEN
Latvia	LV	New Ruble	RUB	Philippines	PH	Phillipine Peso	PHP
Lebanon	LB	Lebanese Pound	LBP	Pitcairn	PN	New Zealand Dollar	NZD
Lesotho	LS	Loti	LSL	Poland	PL	Zloty	PLN
Liberia	LR	US Dollar	USD	Portugal	PT	Euro Dollar	EUR
Libyan, Arab Jamahiriya	LY	Libyan Dinar	LYD	Puerto Rico	PR	US Dollar	USD
Liechtenstein	LI	Swiss Franc	CHF	Qatar	QA	Qatari Rial	QAR
Lithuania	LT	New Ruble	RUB	Réunion	RE	Euro Dollar	EUR
Luxembourg	LU	Euro Dollar	EUR	Romania	RO	Leu	ROL
Macao	MO	Pataca	MOP	Russian Federation	RU	New Ruble	RUB
Macedonia,	MK	US Dollar	USD	Rwanda	RW	Rwanda Franc	RWF
Madagascar	MG	Malagasy Franc	MGF	Saint Helena	SH	Pound Sterling	GBP
Malawi	MW	Kwacha	MWK	Saint Kitts and Nevis	KN	East Caribbean Dollar	XCD
Malaysia	MY	Malaysian Ringgit	MYR	Saint Lucia	LC	East Caribbean Dollar	XCD
Maldives	MV	Rufiyaa	MVR	Saint Pierre and Miquelon	PM	Euro Dollar	EUR
Mali	ML	CFA Franc BEAC	XAF	Saint Vincent and the Grenadines	VC	East Caribbean Dollar	XCD
Malta	MT	Maltese Lira	MTL	Samoa	WS	Tala	WST
Marshall Islands	MH	US Dollar	USD	San Marino	SM	Euro Dollar	EUR
Martinique	MQ	Euro Dollar	EUR	Sao Tome and Principe	ST	Dobra	STD
Mauritania	MR	Ouguiya	MRO	Saudi Arabia	SA	Saudi Royal	SAR
Mauritius	MU	Mauritius Rupee	MUR	Senegal	SN	CFA Franc BEAC	XAF
Mexico	MX	Mexican Nuevo Peso	MXN	Seychelles	SC	Seychelles Rupee	SCR
Micronesia,	FM	US Dollar	USD				
Moldova, Republic of	MD	New Ruble	RUB				
Monaco	MC	Euro Dollar	EUR				
Mongolia	MN	Tugrik	MNT				
Montserrat	MS	East Caribbean Dollar	XCD				

Country/ U.S. States	Country Code	Currency	Currency Code	Country/ U.S. States	Country Code	Currency	Currency Code
Sierra Leone	SL	Leone	SLL	– Kentucky	UKY	US Dollar	USD
Singapore	SG	Singapore Dollar	SGD	– Louisiana	ULA	US Dollar	USD
Slovakia	SK	Slovakian Koruna	SKK	– Maine	UME	US Dollar	USD
Slovenia	SI	Tolar	SIT	– Maryland	UMD	US Dollar	USD
Solomon Islands	SB	Australian Dollar	AUD	– Massachusetts	UMA	US Dollar	USD
Somalia	SO	Somali Shilling	SOS	– Michigan	UMI	US Dollar	USD
South Africa	ZA	Rand	ZAR	– Minnesota	UMN	US Dollar	USD
South Georgia	GS	Pound Sterling	GBP	– Mississippi	UMS	US Dollar	USD
Spain	ES	Euro Dollar	EUR	– Missouri	UMO	US Dollar	USD
Sri Lanka	LK	Sri Lanka Rupee	LKR	– Montana	UMT	US Dollar	USD
Sudan	SD	Sudanese Dinar	SDD	– Nebraska	UNE	US Dollar	USD
Suriname	SR	Suriname Guilder	SRG	– Nevada	UNV	US Dollar	USD
Svalbard and Jan Mayen Islands	SJ	Norwegian Krone	NOK	– New Hampshire	UNH	US Dollar	USD
Swaziland	SZ	Lilangeni	SZL	– New Jersey	UNJ	US Dollar	USD
Sweden	SE	Swedish Krona	SEK	– New Mexico	UNM	US Dollar	USD
Switzerland	CH	Swiss Franc	CHF	– New York	UNY	US Dollar	USD
Syria Arab Republic	SY	Syrian Pound	SYR	– North Carolina	UNC	US Dollar	USD
Taiwan, Province of China	TW	New Taiwan Dollar	TWD	– North Dakota	UND	US Dollar	USD
Tajikistan	TJ	New Ruble	RUB	– Ohio	UOH	US Dollar	USD
Tanzania, United Republic of	TZ	Tanzanian Shilling	TZS	– Oklahoma	UOK	US Dollar	USD
Thailand	TH	Baht	THB	– Oregon	UOR	US Dollar	USD
Togo	TG	CFA Franc BEAC	XAF	– Pennsylvania	UPA	US Dollar	USD
Tokelau	TK	New Zealand Dollar	NZD	– Rhode Island	URI	US Dollar	USD
Tonga	TO	Pa'anga	TOP	– South Carolina	USC	US Dollar	USD
Trinidad and Tobago	TT	Trinidad and Tobago Dollar	TTD	– South Dakota	USD	US Dollar	USD
Tunisia	TN	Tunisian Dinar	TND	– Tennessee	UTN	US Dollar	USD
Turkey	TR	Turkish Lira	TRL	– Texas	UTX	US Dollar	USD
Turkmenistan	TM	New Ruble	RUB	– Utah	UUT	US Dollar	USD
Turks and Caicos Islands	TC	US Dollar	USD	– Vermont	UVT	US Dollar	USD
Tuvalu	TV	Australian Dollar	AUD	– Virginia	UVA	US Dollar	USD
Uganda	UG	Uganda Shilling	UGS	– Washington (State of)	UWA	US Dollar	USD
Ukraine	UA	Hryvnia	UAH	– West Virginia	UWV	US Dollar	USD
United Arab Emirates	AE	UAE Dirham	AED	– Wisconsin	UWI	US Dollar	USD
United Kingdom	GB	Pound Sterling	GBP	– Wyoming	UWY	US Dollar	USD
United States	US	US Dollar	USD	United States Minor Outlying Islands	UM	US Dollar	USD
– Alabama	UAL	US Dollar	USD	Uruguay	UY	Uruguayo Peso	UYU
– Alaska	UAK	US Dollar	USD	Uzbekistan	UZ	New Ruble	RUB
– Arizona	UAZ	US Dollar	USD	Vanuatu	VU	Vatu	VUV
– Arkansas	UAR	US Dollar	USD	Vatican City State (refer to Holy See)			
– California	UCA	US Dollar	USD	Venezuela	VE	Bolivar	VEB
– Colorado	UCO	US Dollar	USD	Vietnam	VN	Dong	VND
– Columbia (District of)	UDC	US Dollar	USD	Virgin Islands, British	VG	US Dollar	USD
– Connecticut	UCT	US Dollar	USD	Virgin Islands, U.S.	VI	US Dollar	USD
– Delaware	UDE	US Dollar	USD	Wallis and Futuna	WF	CFP Franc	XPF
– Florida	UFL	US Dollar	USD	West Bank and Gaza Strip	PS	New Israeli Shekel	ILS
– Georgia	UGA	US Dollar	USD	Western Sahara	EH	Moroccan Dirham	MAD
– Hawaii	UHI	US Dollar	USD	Yemen	YE	Yemeni Rial	YER
– Idaho	UID	US Dollar	USD	Yugoslavia	YU	New Yugoslavian Dinar	YUD
– Illinois	UIL	US Dollar	USD	Zaire (refer to Congo, Democratic Republic of)			
– Indiana	UIN	US Dollar	USD	Zambia	ZM	Kwacha	ZMK
– Iowa	UIA	US Dollar	USD	Zimbabwe	ZW	Zimbabwe Dollar	ZWD
– Kansas	UKS	US Dollar	USD				

List 3 – Unit of Measure Codes

Unit Name	Code		
Length		Kilogram of Named Substance	KNS
Millimeter	MMT	Kilogram – 90% Air Dry	KSD
Centimeter	CMT	Deciton	DTN
Decimetre	DMT	Metric Ton	TNE
Metre	MTR	Kiloton	KTN
Hectometre	HMT	Number	
Kilometre	KMT	Piece	PCE
Megametre	MAM	Number	NMB
Area		Hundred	CEN
Square Millimetre	MMK	Thousand	MIL
Square Centimetre	CMK	Million	MIO
Square Decimetre	DMK	Dozen	DZN
Square Metre	MTK	Score	SCO
Square Kilometre	KMK	Gross	GRO
Volume/Capacity		Great Gross	GGR
Cubic Millimetre	MMQ	Number of Packs	NAP
Cubic Centimetre	CMQ	Pair	PAR
Cubic Decimetre	DMQ	Dozen Pairs	DPR
Cubic Metre	MTQ	Number of Parcels	NPL
Thousand Cubic Metres	HMQ	Number of Sets	SET
Million Cubic Metres	MLT	Other	
Millilitre	CLT	Joule	JOU
Centilitre	DLT	Kilojoule	KJO
Decilitre	LTR	Watt-Hour	WHR
Litre	HLT	Kilowatt-Hour	KWH
Hectolitre	MAL	Megawatt-Hour	MWH
Megalitre	LPA	Gigawatt-Hour	GWH
Litre, Pure Alcohol	HPA	Watt	WTT
Hectolitre, Pure Alcohol		Kilowatt	KWT
Weight		Megawatt	MAW
Metric Carat	CTM	Kilovolt-Ampere	KVA
Milligram	MGM	Megavolt-Ampere	MVA
Gram	GRM	Curies	CCI
Hectogram	HGM	Millicuries	MCI
Kilogram	KGM		

List 4 – Goods and Services Tax Status Codes and Explanations (codes also apply for purposes of the Harmonized Sales Tax)

CODE 48 APPLIES TO GOODS THAT ARE NON-TAXABLE AS PRESCRIBED PUBLICATIONS IMPORTED IN ACCORDANCE WITH THE PUBLICATIONS SUPPLIED BY A NON-RESIDENT REGISTRANT REGULATIONS

(Memorandum D5-1-13, *Publications Imported by Mail or Courier*)

Code Explanation

- 48 Publications that are prescribed property in the *Publications Supplied by a Non-resident Registrant Regulations* that are sent by mail or courier by a non-resident registered person.

CODE 49 APPLIES TO GOODS THAT ARE NON-TAXABLE BY VIRTUE OF SECTION 10 OF SCHEDULE VII TO THE EXCISE TAX ACT

- 49 Money or certificates or other documents evidencing a right that is a financial instrument.

CODE 50 APPLIES TO GOODS PRESCRIBED BY THE VALUE OF IMPORTED GOODS (GST/HST) REGULATIONS, MADE PURSUANT TO SUBSECTION 215(2) OF THE EXCISE TAX ACT. THESE REGULATIONS PRESCRIBE THE MANNER OF DETERMINING THE VALUE OF GOODS IMPORTED IN CERTAIN CIRCUMSTANCES.

- 50 This code does not provide non-taxable status for imported goods; this is not an exemption code. The code is only for those cases where the value of the goods for purposes of calculating the GST/HST payable on importation may be determined under the Regulations.

CODES 51 TO 55 APPLY TO GOODS THAT ARE NON-TAXABLE BY VIRTUE OF SECTIONS 1 TO 5.1 OF SCHEDULE VII TO THE EXCISE TAX ACT

- 51 Goods that are classified under heading numbers 98.01, 98.02, 98.03, 98.04, 98.05, 98.06, 98.07, 98.10, 98.11, 98.12, 98.15, 98.16, or 98.19 or subheading numbers 9823.60, 9823.70, 9823.80, or 9823.90 in Chapter 98 of Schedule I of the *Customs Tariff*, to the extent that the goods are not subject to duty under that Act, but not including goods that are classified under tariff item 9804.30.00 of that Schedule.

- 52 Medals, trophies, and other prizes, not including usual merchantable goods that are won outside Canada in competitions, that are bestowed, received, or accepted outside Canada or that are donated by persons outside Canada, for heroic deeds, valour, or distinction (Section 2 of Schedule VII).
- 53 Printed matter that is to be made available to the general public, without charge, for the promotion of tourism, where imported by or on the order of a foreign government, or an agency or representative thereof; or where imported by a board of trade, chamber of commerce, municipal or automobile association, or similar organization to which it was supplied for no consideration, other than shipping and handling charges (Section 3 of Schedule VII).
- 54 Goods that are imported by a charity or a public institution in Canada and that have been donated to the charity or institution (Section 4 of Schedule VII).
- 55 Goods that are imported by a particular person where:
- (a) the goods are supplied to the particular person by a non-resident person for no consideration, other than shipping and handling charges, as replacement parts and/or replacement property under a warranty in respect of tangible personal property (Section 5 of Schedule VII); or
- (b) the good is defective and is replaced by a replacement good under warranty for no additional consideration, other than shipping and handling charges, and is exported in place of the original defective good (Section 5.1 of Schedule VII, effective on February 28, 2000).

CODES 56 TO 65 APPLY TO GOODS THAT ARE NON-TAXABLE BY VIRTUE OF SECTION 6 AND 7 OF SCHEDULE VII

- 56 Prescription drugs and biologicals described in Part I of Schedule VI.
- 57 Medical and assistive devices as enumerated in Part II of Schedule VI.
- 59 Food or beverages for human consumption (including sweetening agents, seasonings, and other ingredients to be mixed with or used in the preparation of such food or beverages) as provided in Section 1 of Part III of Schedule VI but excluding: wine, spirits, beer, malt liquor, or other

alcoholic beverages; carbonated beverages; non-carbonated fruit juice beverages or fruit-flavoured beverages containing less than 25% by volume of a natural fruit juice or combination of natural fruit juices; candies; confectionery; snack foods, and snack mixtures, salted nuts and salted seeds; granola products; ice lollies, fruit bars, rolls, or drops; ice cream, ice milk, sherbet, frozen yogurt or frozen pudding all in single servings; sweetened baked goods in quantities of less than six single servings; pudding or beverages (other than unflavoured milk) in individual single servings other than when prepared and packaged specially for consumption by babies; prepared salads; sandwiches and similar products; platters of cheese, cold cuts, fruit or vegetables, and other arrangements of prepared food; unbottled water.

- 60 Goods related to agriculture and fishing as enumerated in Part IV of Schedule VI but not including property that is provided by *Agriculture and Fishing Property (GST/HST) Regulations* pursuant to Section 10 of that Part.
- 61 Goods related to agriculture and fishing which are provided for by the *Agriculture and Fishing Property (GST/HST) Regulations* pursuant to Section 10 of Part IV of Schedule VI but not including fishing boats purchased for use in the commercial fisheries.
- 62 Fishing boats purchased for use in the commercial fisheries, are provided for by the *Agriculture and Fishing Property (GST/HST) Regulations* pursuant to Section 10 of Part IV of Schedule VI.
- 63 Goods for the use of the Governor General as provided by Section 1 of Part VIII of Schedule VI.
- 64 Goods for use in the construction of a bridge or tunnel that crosses the boundary between Canada and the United States when imported by an international bridge or tunnel authority as provided for by Section 2 of Part VIII of Schedule VI.
- 65 Goods other than prescribed goods in the *Mail and Courier Imports (GST/HST) Regulations* that are sent to the recipient of the goods at an address in Canada by mail or courier and the value of which is not more than \$20 as provided for by Section 7 of Schedule VII.

CODE 66 APPLIES ONLY TO GOODS THAT ARE PRESCRIBED UNDER THE NON-TAXABLE IMPORTED GOODS (GST) REGULATIONS MADE PURSUANT TO SECTION 8 OF SCHEDULE VII

- 66 Prescribed goods imported in prescribed circumstances and under prescribed terms and conditions as provided for by section 8 of Schedule VII. The only goods that are prescribed are those in the *Non-Taxable Imported Goods (GST) Regulations*. To qualify for non-taxable status on importation, the goods must meet the terms, conditions, and circumstances that are specified in the *Non-Taxable Imported Goods (GST) Regulations*. Additionally, certain goods must also satisfy the requirements of the *Temporary Importation (Tariff Item No. 9993.00.00) Regulations*.

CODES 67 TO 85 APPLY TO GOODS THAT ARE NON-TAXABLE BY VIRTUE OF AN ACT OF PARLIAMENT OTHER THAN THE EXCISE TAX ACT

- 67 Goods for the personal use of foreign representatives and their dependents, members of the administrative and technical staff of diplomatic missions and their dependents, consular employees and their dependents, and senior officials of international organizations and their dependents.
- 68 Goods for the official use of diplomatic missions, consular posts, and international organizations.
- 69 Furniture, personal effects, and a motor vehicle for the personal use of members of the Visiting Forces and their dependent spouses and children, on their first arrival in Canada.
- 70 Goods for the exclusive use of the Visiting Forces.
- 71 Goods imported by the government of the province of Alberta.
- 72 Goods imported by the government of the province of British Columbia.
- 73 Goods imported by the government of the province of Manitoba.
- 74 Goods imported by the government of the province of Newfoundland and Labrador.

75	Goods imported by the government of the province of New Brunswick.	81	Goods imported by the government of the Northwest Territories.
76	Goods imported by the government of the province of Nova Scotia.	82	Goods imported by the government of the Yukon Territory.
77	Goods imported by the government of the province of Ontario.	83	Goods which were previously imported temporarily and were subject to full GST at that time, and which are being reimported by the same importer.
78	Goods imported by the government of the province of Prince Edward Island.		
79	Goods imported by the government of the province of Quebec.	84	Containers that, because of regulations made under paragraph 129(a) of the <i>Customs Tariff</i> , may be imported free of customs duties.
80	Goods imported by the government of the province of Saskatchewan.	85	Goods imported by the government of Nunavut.

List 5 – U.S. Foreign Trade Zone Codes**ALABAMA**

82	Mobile
82A	Atlantic Land Corp.
82B	Degussa Corporation (Theodore)
82C	Peavey Electronics Corporation (Foley)
82D	Sony Magnetic Products Inc. of America (Dothan)
82E	Zeneca Inc. (Mobile County)
82F	Coastal Mobile Refining Company (Mobile County)
82G	Shell Chemical Company (Mobile County)
83	Huntsville
83A	DaimlerChrysler Corporation (formerly Chrysler Corporation) (deactivated)
83B	MagneTek, Inc. (Madison)
98	Birmingham
98A	DaimlerChrysler Corporation (formerly Mercedes-Benz U.S. International, Inc.) (Tuscaloosa)
98B	ZF Industries, Inc. (Tuscaloosa)
98C	JVC America, Inc. (Tuscaloosa County)
211	Anniston (Birmingham)
222	Montgomery
233	Dothan

ALASKA

108	Valdez
159	St. Paul
160	Anchorage
195	Fairbanks
195A	Flowline Alaska
232	Kodiak Island

ARIZONA

48	Tucson
60	Nogales
75	Phoenix
75A	Conair Corporation (Glendale)
75B	Wal-Mart Stores, Inc. (Buckeye)
75C	Intel Corporation (Chandler)
75D	STMicroelectronics, Inc.
75E	Abbott Manufacturing, Inc. (Casa Grande)
75F	PETsMART, Inc.
75G	Sumitomo Sitix of Phoenix, Inc.
75H	Microchip Technology Inc. (Chandler and Tempe)

139	Sierra Vista
174	Tucson (Pima County)
174A	Imation Corp.

219	Yuma County (Yuma)
219A	Meadowcraft, Inc.
219B	Gowan Company

221	Mesa, Arizona
------------	----------------------

ARKANSAS

14	Little Rock
14A	Sanyo Manufacturing Corporation (Forrest City)
14B	Cedar Chemical Corporation (West Helena)
14C	Mid States Pipe Fabricating, Inc. (El Dorado)

CALIFORNIA

3	San Francisco
3A	Lilli Ann Corporation (closed)
3B	Chevron Products Company
18	San Jose
18A	Olympus (terminated)
18B	New United Motor Manufacturing, Inc. (Fremont) (deactivated)
18C	Cirrus Logic, Inc. (Fremont)
18D	Hewlett-Packard Company
50	Long Beach
50A	Toyota (terminated)
50B	National Steel & Shipbuilding Company (NASSCO) (San Diego)
50C	National RV, Inc. (Perris) (deactivated)
50D	Datatape, Incorporated (Pasadena) (deactivated)
50E	Alps Manufacturing (USA), Inc. (Garden Grove and Compton) (deactivated)
50F	Rauch Industries, Inc. (Mira Loma)
50G	Equilon Enterprises LLC (Los Angeles County)
56	Oakland
56A	Mazda Motors of America, Inc. (Benicia) (closed)
143	West Sacramento
143A	C. Ceronix, Inc. (Auburn)
143B	Hewlett-Packard Company
143C	Gymboree Corporation (Dixon)
153	San Diego
153A	CN Biosciences, Inc.
153B	Hewlett-Packard Company
191	Palmdale
202	Los Angeles

202A Minnesota Mining & Manufacturing
Company (3M)
202B Chevron Products Company (El Segundo)
202C Tosco Refining Company

**205 Oxnard and Port Hueneme (Ventura
County)**
205A Imation Corp. (Camarillo)

226 Merced, Madera and Fresno Counties

231 Stockton

236 Palm Springs

237 Santa Maria

243 Victorville

244 March Inland Port, Riverside County

COLORADO

112 Colorado Springs
112A Apple Computer, Inc. (Fountain) (lapsed)

123 Denver
123A Storage Technology Corporation (Boulder
County)
123B Artesyn Technologies (Inc.) (formerly Zytec
Corporation) (Broomfield)

CONNECTICUT

71 Windsor Locks (Hartford)

76 Bridgeport

162 New Haven
162A Bayer Corporation (West Haven)

208 New London

DELAWARE

**99 Wilmington and Kent Counties
(Wilmington)**
99A J. Schoeneman, Inc. (deactivated)
99B DaimlerChrysler Corporation (formerly
Chrysler Corporation) (Newark)
(deactivated)
99C General Motors Corporation (deactivated)
99D Zeneca, Inc. (Newark)
99E Motiva Enterprises (formerly Star
Enterprise) (Delaware City)

FLORIDA

25 Broward County (Port Everglades)
25A Federal-Mogul World Trade, Inc.
(Ft. Lauderdale)
25B CITGO Petroleum Corporation

32 Miami
32A Hewlett-Packard Company
32B Komatsu Latin-America Corporation

42 Orlando

64 Jacksonville

65 Panama City

79 Tampa
79A Reilly Dairy & Food Company
79B Group Technologies Corporation

135 Palm Beach County (West Palm Beach)

136 Brevard County (Port Canaveral)
136A Flite Technology, Inc. (Cocoa) (deactivated)
136B American Digital Switching, Inc.
(Melbourne) (lapsed)
136C Harris Corporation-Electronic Systems
Sector

166 Homestead

169 Manatee County (Palmetto)
169A Aso Corporation (Sarasota County)

180 Miami

**193 Pinellas County
(St. Petersburg-Clearwater)**
193A RP Scherer

**198 Volusia & Flagler Counties (Daytona
Beach area)**

209 Palm Beach County (West Palm Beach)

213 Fort Myers

215 Sebring

217 Ocala

218 St. Lucie County

241 Fort Lauderdale

GEORGIA

26 Atlanta
26A General Motors Corporation (Doraville and
Atlanta) (deactivated)
26B Goetze Gasket Company (LaGrange)
(lapsed)
26C Ford Motor Company (Hapeville)
(deactivated)
26D Yamaha Motor Manufacturing Corporation
of America (Newnan)
26E United Technologies Corporation
(Columbus)
26F Precision Components International, Inc.
(Columbus)

- 104 **Chatham County (Savannah)**
 104A Merck & Co., Inc. (Albany)
 104B Wal-Mart Stores, Inc. (Bulloch County)
 (deactivated)
 104C CITGO Asphalt Refinery Company
 (Chatham)
 144 **Brunswick**

HAWAII

- 9 **Honolulu**
 9A Tesoro Hawaii Corporation (formerly BHP
 Petroleum Americas Refining, Inc.)
 9B Kerr Pacific Corp., HFM Division
 9C Dole Processed Foods Company (closed)
 9D Maui Pineapple Co., Ltd. (Kahului, Maui)
 9E Chevron Products Company (Kapolei)
 9F Citizens Utilities, d/b/a The Gas Company

IDAHO

- 192 **Meridian (Boise)**
 242 **Boundary County**

ILLINOIS

- 22 **Chicago**
 22A Unarco Industries, Inc. (lapsed)
 22B Ford Motor Company (deactivated)
 22C Power Packaging (expired)
 22D Power Packaging (expired)
 22E Power Packaging (expired)
 22F Abbott Laboratories, Inc. (North Chicago
 and Lake County)
 22G Sanofi Synthelabo Inc. (formerly Sanofi
 Winthrop, Inc.) (Des Plaines)
 22H BP (formerly Amoco Pipeline Company)
 (Manhattan)
 22I PDV Midwest Refining LLC (Will County)
 22J Mobil Oil Corporation (Will County)
 22K Cognis Corporation (formerly Henkel
 Corporation) (Kankakee)
 22L Premcor Refining Group Inc. (formerly
 Clark Refining & Marketing, Inc.)
 (Cook County)
 31 **Granite City (St. Louis)**
 31A DaimlerChrysler Corporation (formerly
 Chrysler Corporation) (Fenton, Missouri)
 (deactivated)
 31B Equilon Enterprises LLC (formerly Shell Oil
 Company) (Madison County)
 31C Premcor Refining Group Inc. (formerly
 Clark Refining & Marketing, Inc.)
 (Hartford, Illinois)

- 114 **Peoria**
 114A Caterpillar, Inc. (Mossville, Morton, East
 Peoria)
 114C Mitsubishi Motors Manufacturing of
 America, Inc. (formerly Diamond-Star
 Motors Corporation) (Normal)
 114D E.I. du Pont de Nemours and Company, Inc.
 (El Paso)
 133 **Quad-Cities, Iowa/Illinois**
(Davenport/Milan)
 133A Maytag Corporation (Admiral) (Galesburg,
 Illinois)
 133B Maytag Corporation (Norge) (Herrin,
 Illinois)
 146 **Lawrence County (Lawrenceville)**
 146A North American Lighting, Inc. (Flora and
 Salem)
 146B North American Lighting and Hella
 Electronics (expanded and redesignated
 146A)
 146C Fedders North America, Inc. (Effingham)
 146D Marathon Ashland Petroleum LLC (formerly
 Marathon Oil Company) (Robinson)
 176 **Rockford**
 176A Milk Specialties Company (Dundee)
 (deactivated)
 176B Clinton Electronics Corporation (Loves
 Park) (lapsed)
 176C DaimlerChrysler Corporation (formerly
 Chrysler Corporation) (Belvidere)
 (deactivated)
 176D Nissan Industrial Engine Manufacturing
 USA, Inc. (Marengo)

INDIANA

- 72 **Indianapolis**
 72A General Motors Corporation (Kokomo)
 (deactivated)
 72B Eli Lilly and Company
 72C Eli Lilly and Company (West Lafayette)
 72D Eli Lilly and Company (Clinton)
 72E DaimlerChrysler Corporation (formerly
 Chrysler Corporation) (expired)
 72F DaimlerChrysler Corporation (formerly
 Chrysler Corporation) (Kokomo)
 (deactivated)
 72G DaimlerChrysler Corporation (formerly
 Chrysler Corporation) (New Castle)
 (deactivated)
 72H Subaru-Isuzu Automotive, Inc. (Lafayette)
 72I Alpine Electronics Manufacturing of
 America, Inc. (Greenwood and
 Indianapolis)
 72J Endress + Hauser, Inc. (Greenwood)

72K Onkyo America, Inc. (Columbus)
 72L Thomson Consumer Electronics, Inc.
 72M Fujitsu Ten Corp. of America (Rushville)
 72N Alfa Laval Distribution, Inc.
 72O Tetra Pak Parts Americas, Inc. (Greenwood)
 72P SMC Pneumatics, Inc.

125 South Bend
 125A EWI, Inc. (lapsed)
 125B Coachmen Recreational Vehicle Company
 (Middlebury) (lapsed)
 125C Fairmont Homes, Inc./Gulf Stream Coach,
 Inc. (Nappanee and Goshen) (lapsed)

152 Burns Harbor
 152A Caterpillar, Inc. (Lafayette) (lapsed)
 152B BP (formerly Amoco Oil Company)
 (Whiting)

170 Clark County (Jeffersonville)
 170A Lexmark International, Inc.

177 Evansville
 177A Bristol-Myers Squibb Company/Mead
 Johnson & Company (Mt. Vernon and
 Evansville)

182 Ft. Wayne

239 Terre Haute

IOWA

107 Polk County (Des Moines)
 107A Winnebago Industries, Inc. (Forest City)

**133 Quad-Cities, Iowa/Illinois
 (Davenport/Milan)**
 133C Maytag Corporation (Newton, Iowa)

175 Cedar Rapids

KANSAS

17 Kansas City
 17A General Motors Corporation (deactivated)
161 Sedgwick County (Wichita)
 161A Abbott Laboratories (formerly Sanofi
 Winthrop, Inc.) (McPherson)
 161B El Dorado Refining Company, a division of
 Equilon Enterprises LLC (formerly
 Texaco, Inc.) (Butler County)

KENTUCKY

29 Jefferson County (Louisville)
 29A Clark Equipment Company (Georgetown)
 (lapsed)
 29B Ford Motor Company (deactivated)
 29C General Electric Company
 29D Lexmark International, Inc. (Lexington)

29E Toyota Motor Manufacturing, N.A., Inc.
 (Georgetown)
 29F Hitachi Automotive Products (U.S.A.), Inc.
 (Harrodsburg)
 29G Ascent Power Technology Corp. (Campton)
 (deactivated)

47 Boone County, Kentucky (Cincinnati)
 47A Clarion Manufacturing Corporation of
 America, Inc. (Walton)
 47B Marathon Ashland Petroleum LLC (formerly
 Ashland, Inc.) (Boyd and Daviess
 Counties)

LOUISIANA

2 New Orleans
 2C Avondale Industries, Inc. (Avondale)
 2D Avondale Industries, Inc. (Westwego)
 2E Avondale Industries, Inc. (Harvey) (closed)
 2F Avondale Industries, Inc.
 2G Trinity Marine Group, Inc.
 2H Mobil Corporation (St. Bernard, Jefferson,
 and St. Charles Parishes)
 2I BP Exploration & Oil, Inc. (Plaquemines
 Parish)
 2J Murphy Oil USA, Inc. (St. Bernard Parish)
87 Calcasieu Parish (Lake Charles)
 87A Conoco, Inc. (Calcasieu Parish)
 87B CITGO Petroleum Corporation (Calcasieu
 Parish)

124 Gramercy
 124A Orion Refining Corporation (formerly
 TransAmerican Natural Gas Corporation)
 (Norco)
 124B North American Shipbuilding, Inc.
 (LaFourche Parish)
 124C Motiva Enterprises LLC (formerly Star
 Enterprise) (St. James and Ascension
 Parishes)
 124D LOOP LLC (St. James & LaFourche
 Parishes)
 124E Marathon Ashland Petroleum LLC (formerly
 Marathon Oil Company) (Garyville)
 124F Motiva Enterprises, LLC (formerly Shell Oil
 Company) (St. Charles Parish)
 124G Halter Marine, Inc. (Lockport)
 124H Bollinger Shipyards, Inc. (Lockport)

145 Shreveport
 145A Lucent Technologies, Inc.

154 Baton Rouge
 154A Exxon Corporation

MAINE

- 58 **Bangor**
- 179 **Madawaska**
- 179A Evergreen Trading Co., LLC (formerly
Northern Trading Company)
- 186 **Waterville**

MARYLAND

- 63 **Prince George's County**
(Washington, D.C.)
- 73 **BWI Airport (Baltimore)**
- 73A Rotorex Company, Inc. (Walkersville)
(deactivated)
- 73B Northrop Grumman Corporation ESSD
- 74 **Baltimore**
- 74A Baltimore Marine Industries, Inc. (formerly
Bethlehem Steel Corporation) (Sparrows
Point)

MASSACHUSETTS

- 27 **Boston**
- 27A Sterlingwale (terminated)
- 27B General Dynamics (terminated)
- 27B Massachusetts Heavy Industries, Inc.
(Quincy)
- 27C Lawrence Textile Shrinking Company
(Lawrence)
- 27D General Motors Corporation (Farmingham)
(closed)
- 27E Polaroid Corporation (Norwood)
- 27F Polaroid Corporation (Needham)
- 27H Polaroid Corporation (Waltham)
- 27I Polaroid Corporation (Freetown)
- 27J Polaroid Corporation
- 27K Polaroid Corporation (Cambridge)
- 28 **New Bedford**
- 28A Johnson & Johnson Professional, Inc.
(Randolph) (lapsed)
- 28B Johnson & Johnson Professional, Inc.
(Randolph) (lapsed)
- 28C Johnson & Johnson Professional, Inc.
(Randolph) (lapsed)
- 28D Polaroid Corporation
- 201 **Holyoke**

MICHIGAN

- 16 **Sault Ste. Marie**
- 43 **Battle Creek**
- 43A Clark Equipment (terminated)
- 43B Bristol-Myers Squibb Company/Mead
Johnson & Company (Zeeland)

- 43C **Abbott Manufacturing, Inc./Ross Products**
(Sturgis)
- 70 **Detroit**
- 70A Ford Motor Company (Romeo)
- 70B DaimlerChrysler Corporation (formerly
Chrysler Corporation) (deactivated)
- 70C Ford Motor Company (Wayne) (deactivated)
- 70D Ford Motor Company (Wixom) (deactivated)
- 70E Ford Motor Company (Dearborn)
(deactivated)
- 70F General Motors Corporation (Ypsilanti)
(deactivated)
- 70G General Motors Corporation (Pontiac)
(deactivated)
- 70H DaimlerChrysler Corporation (formerly
Chrysler Corporation) (Sterling Heights)
(deactivated)
- 70I AutoAlliance International, Inc. (FlatRock)
- 70J DaimlerChrysler Corporation (formerly
Chrysler Corporation) (Trenton)
(deactivated)
- 70K General Motors Corporation (deactivated)
- 70L General Motors Corporation (Orion
Township) (deactivated)
- 70M General Motors Corporation (Lansing)
- 70N DaimlerChrysler Corporation (formerly
Chrysler Corporation) (deactivated)
- 70O Daimler Chrysler Corporation (formerly
Chrysler Corporation) (terminated)
- 70P DaimlerChrysler Corporation (formerly
Chrysler Corporation) (deactivated)
- 70Q DaimlerChrysler Corporation (formerly
Chrysler Corporation) (deactivated)
- 70R DaimlerChrysler Corporation (formerly
Chrysler Corporation) (deactivated)
- 70S BASF Corporation (Wyandotte)
- 70T Marathon Ashland Petroleum LLC (formerly
Marathon Oil Company) (Wayne County)
- 140 **Flint**
- 140A General Motors Corporation (deactivated)
- 140B Dow Chemical Company (Midland) (lapsed)
- 189 **Kent, Ottawa, and Muskegon Counties**
(Grand Rapids)
- 189A Diesel Technology Company (Inc.)
(Kentwood)
- 189B ESCO Company Limited Partnership
(Muskegon)
- 210 **St. Clair County (Port Huron and
Marysville)**

MINNESOTA

- 51 **Duluth**

119	Minneapolis-St. Paul
119A	Davisco International, Inc. (St. Peter, Nicollet, and LeSueur) (lapsed)
119B	Wirsbo Company (Apple Valley)
119C	American Feeds & Livestock Company, Inc. (Howard Lake) (lapsed)
119D	Foremost Farms USA (formerly Wisconsin Dairies Cooperative) (Preston)
119E	Plastic Products Company, Inc. (Lindstrom and Princeton)
119F	Artesyn Technologies (Inc.) (formerly Zytec Corporation) (Redwood Falls)

MISSISSIPPI

92	Harrison County (Gulfport)
92A	Halter Marine Group, Inc.
92B	Ingalls Shipbuilding, Inc. (Pascagoula)
92C	Avondale Enterprises
92D	Chevron Products Company (Pascagoula)
158	Vicksburg/Jackson
158A	CMC, Inc. (Corinth)
158B	Peavey Electronics Corporation (Meridian, Morton, and Decatur)

MISSOURI

15	Kansas City
15A	Ford Motor Company (Claycomo) (deactivated)
15B	General Motors (terminated)
15C	ORTECH (Kirksville)
15D	Bayer Corporation
15E	Kawasaki Motors Manufacturing Corp. U.S.A. (Maryville)
15F	Metcraft, Inc. (Grandview) (lapsed)
102	St. Louis
102A	Ford Motor Company (Hazelwood) (deactivated)
102B	General Motors Corporation (Wentzville) (deactivated)
102C	Florsheim Group Inc. (Cape Girardeau, Kirksville, West Plains, and Jefferson City)
225	Springfield

MONTANA

88	Great Falls
187	Toole County (Sweetgrass area)
190	Butte-Silver Bow

NEBRASKA

19	Omaha
19A	Zeneca Inc.

59	Lincoln
59A	Kawasaki Motors Manufacturing Corp., U.S.A.

NEVADA

89	Clark County (Las Vegas)
126	Sparks
126A	Porsche Cars North America, Inc. (deactivated)

NEW HAMPSHIRE

81	Portsmouth
81A	Nashua Corporation (Nashua) (closed)
81B	Manchester Manufacturing, Inc. (Colebrook) (lapsed)
81C	ABB Combustion Engineering, Inc. (Newington)

NEW JERSEY

44	Morris County (Mount Olive)
44B	International Flavors & Fragrances, Inc. (Hazlet)
44C	International Flavors & Fragrances, Inc. (Union Beach)
44D	International Flavors & Fragrances, Inc. (South Brunswick)
49	Newark/Elizabeth
49A	Ford Motor Company (Edison) (deactivated)
49B	General Motors Corporation (Linden) (deactivated)
49C	Bristol-Myers Squibb Company (New Brunswick)
49D	Merck & Co., Inc. (Rahway)
49E	Tosco Refining Company (formerly Bayway Refining Company) (Linden)
49F	Chevron Products Company (Perth Amboy)
49G	Hewlett-Packard Company (Bridgewater and Washington)
49H	Firmenich, Inc. (Plainsboro and Port Newark)
49I	Clariant Corp. (Somerville)
142	Salem
142A	Valero Refining Company-New Jersey (formerly Mobil Corporation) (Paulsboro)
142B	CITGO Asphalt Refinery Company (Gloucester)
142C	Coastal Eagle Point Oil Company (Gloucester County)
200	Mercer County (West Trenton)
200A	Conair Corporation (East Windsor)
235	Lakewood, New Jersey

NEW MEXICO

- 110 **Albuquerque**
 110A SP Pharmaceuticals
 194 **Rio Rancho**
 197 **Dona Ana County (Las Cruces area)**

NEW YORK

- 1 **New York City**
 1A Pfizer, Inc. (Brooklyn)
 23 **Buffalo**
 23B CPS Corporation (formerly Greater Buffalo Press) (expired)
 23C Buffalo China, Inc.
 34 **Niagara County (Niagara Falls)**
 37 **Orange County (New York)**
 37A General Motors Corporation (North Tarrytown) (deactivated)
 37B Bally, Inc. (New Rochelle) (deactivated)
 52 **Suffolk County (New York)**
 54 **Clinton County (Champlain-Rouses Point)**
 90 **Onondaga County (Syracuse)**
 90A Smith-Corona Corporation (Cortland) (closed)
 90B New Venture Gear, Inc. (Dewitt) (lapsed)
 109 **Watertown**
 109A New York Air Brake Company
 111 **J.F.K. International Airport**
 111A Jack Young Associates, Inc. (New York) (lapsed)
 118 **Ogdensburg**
 121 **Albany**
 121A Organichem Corporation (Rensselaer) (formerly Nycomed Inc.)
 141 **Monroe County (Rochester)**
 141A Eastman Kodak Company
 141B Xerox Corporation (Webster)
 141C Valeo Wipers & Electric Motors (formerly ITT Automotive ESI) (lapsed)
 141D Gleason Corporation
 172 **Oneida County (Utica)**
 172A Oneida Ltd. (Sherrill & Oneida)

NORTH CAROLINA

- 57 **Mecklenburg County (Charlotte)**
 57A International Business Machines Corporation (IBM) (Charlotte) (deactivated)

- 66 **Wilmington**
 66A Honda Power & Equipment Company (Sweptsonville) (lapsed)
 66B Deere-Hitachi Construction Machinery Corporation (Kernersville) (deactivated)
 66C Unifi, Inc. (Yadkinville)
 67 **Morehead City**
 93 **Raleigh/Durham**
 93A Mallinckrodt Medical, Inc. (Wake County) (deactivated)
 93B International Business Machines Corporation (IBM) (Raleigh and Research Triangle Park) (deactivated)
 93C Merck & Co., Inc. (Wilson)
 93D R.G. Barry Corporation (Goldsboro)
 93E Lucent Technologies, Inc. (Whitsett)
 214 **Lenoir County**
 214A Consolidated Diesel Company (Inc.) (Nash County)
 230 **Guilford, Forsyth, Davidson and Surry Counties**

NORTH DAKOTA

- 103 **Grand Forks**
 103A Imation Corp. (Wahpeton)

OHIO

- 8 **Toledo**
 8A DaimlerChrysler Corporation (formerly Chrysler Corporation) (deactivated)
 8B DaimlerChrysler Corporation (formerly Chrysler Corporation) (Perrysburg) (deactivated)
 8C Sandusky Vinyl Products Corporation (Sandusky)
 8D DaimlerChrysler Corporation (formerly Chrysler Corporation) (Van Wert) (lapsed)
 8E Giant Products Company
 8F BP (Lucas, Allen and Wood)
 8G Premcor Refining Group Inc. (formerly Clark Refining and Marketing, Inc.) (Lima)
 40 **Cleveland**
 40A Ford Motor Company (Lorain)
 40B General Motors Corporation (Lordstown)
 40C Ford Motor Company (Avon Lake) (deactivated)
 40D Lincoln Electric Company (Euclid and Mentor)
 40E Mr. Coffee (Glenwillow)
 40F Picker International, Inc. (Valley View)

40G Ben Venue Laboratories, Inc. (Bedford)
 40H Motch Corporation

46 Cincinnati
 46A General Electric (terminated)
 46B Honda of America Mfg., Inc. (Marysville
 and East Liberty)
 46C General Motors (terminated)
 46D Honda of America Mfg., Inc. (Anna)
 46E Nine West Distribution Corporation
 46F Pioneer Industrial Components, Inc.
 (Springboro)

100 Dayton
 100A Dayton-Phoenix Group
 100B General Motors Corporation (Kettering)
 100C DaimlerChrysler Corporation (formerly
 Chrysler Corporation) (deactivated)

101 Clinton County (Dayton)

138 Franklin County (Columbus)
 138A Wascator Manufacturing Company
 (Richwood) (deactivated)
 138B Pier 1 Imports, Inc. (Grove City)
 138C Abbott Manufacturing, Inc./Ross Products
 138D Globe Metallurgical, Inc. (Beverly)
 138E Lucent Technologies Inc. (Columbus and
 Lima)

151 Findlay
 151A Cooper Tire & Rubber Company
 151B W.C. Wood Company, Inc. (Ottawa)
 (lapsed)
 151C Consolidated Biscuit Company (McComb)

181 Akron-Canton
 181A Marathon Ashland Petroleum LLC (formerly
 Ashland, Inc.) (Stark and Allen)

OKLAHOMA

53 Rogers County (Tulsa)
 53B ARCO Pipe Line Company (Lincoln
 County)

106 Oklahoma City
 106A General Motors Corporation (deactivated)
 106B Ted Davis Manufacturing, Inc. (lapsed)
 106C Imation Enterprises Corp. (Weatherford)
 106D Xerox Corporation

164 Muskogee

227 Durant

OREGON

45 Portland
 45A Northwest Pipe and Casing Company
 (deactivated)

45B Automotive Industrial Marketing Corp.
 (lapsed)
 45C STC Submarine Systems, Inc.
 45D Continental Mills (Pendleton) (lapsed)
 45E Tofle U.S.A., Inc. (Tualatin)

132 Coos County, (Coos Bay)

184 Klamath County, (Klamath Falls)

206 Jackson County (Medford)

PENNSYLVANIA

24 Pittston (Wilkes-Barre/Scranton)
 24A Olivetti Corporation (closed)
 24B Merck & Co., Inc. (Riverside)

33 Allegheny County (Pittsburgh)
 33A Volkswagen of America, Inc. (New Stanton)
 (closed)
 33B Verosol USA, Inc. (deactivated)

35 Philadelphia
 35A Ford Electronics & Refrigeration
 Corporation (Hatfield) (closed)
 35B Merck & Co., Inc. (West Point)
 35C Sunoco, Inc. (R&M) (formerly Sun
 Company Inc.)
 35D Tosco Corporation (Delaware County)
 35E Kvaerner Philadelphia Shipyard, Inc.

147 Berks and York Counties (Reading)

PUERTO RICO

7 Mayaguez
 7B Commonwealth Oil Refining Company, Inc.
 (Ponce)
 7C Bristol-Myers Squibb Company (Humacao)
 7D Bristol-Myers Squibb Company
 (Barceloneta)
 7E DuPont Agricultural Caribe Industries, Ltd.
 (Manati)

61 San Juan
 61A Searle & Company (Caguas) (deactivated)
 61B Searle, Ltd. (formerly Nycomed Puerto Rico
 Inc.) (Barceloneta)
 61C SmithKline Beecham Company (Cidra)
 61D Merck, Sharp & Dohme Química de Puerto
 Rico, Inc. (Arecibo)
 61E Merck, Sharp & Dohme Química de Puerto
 Rico, Inc. (Barceloneta)
 61F IPR Pharmaceuticals, Inc. (Guayama)
 61G IPR Pharmaceuticals, Inc. (Carolina)
 61H Baxter Caribe Inc. (formerly Ohmeda
 Caribe Inc.) (Guayama)
 61I Puerto Rico Sun Oil Company (Yabucoa)

61J PepsiCo of Puerto Rico, Inc. (Cidra)
 61K Pfizer Pharmaceuticals, Inc. (Barceloneta)
 163 Ponce

RHODE ISLAND

105 Providence & North Kingstown

SOUTH CAROLINA

21 Charleston
 21A Porsche Cars North America, Inc. (closed)
 21B Haarmann & Reimer Corporation ((lapsed)
 21C Bayer Corporation (Goose Creek)
 38 Spartanburg County
 (Greenville-Spartanburg)
 38A BMW Manufacturing Corporation
 38B Borg Warner Automotive Powertrain
 Systems Corporation (Seneca)
 38C Fuji Photo Film, Inc. (Greenwood)
 127 West Columbia
 127A AUTECS, Inc. (Anderson) (deactivated)

SOUTH DAKOTA

220 Sioux Falls

TENNESSEE

77 Memphis
 77A Sharp Manufacturing Company of America
 77B Brother Industries (U.S.A.) Inc. (Bartlett)
 77C Komatsu America International Company
 (Ripley)
 78 Nashville
 78A Nissan Motor Manufacturing Corporation
 U.S.A. (Smyrna)
 78B Toshiba America, Inc. (Lebanon) (lapsed)
 78C Global Power Company (Waverly)
 78D Global Power Company (Waverly)
 78E Saturn Corporation (Spring Hill)
 (deactivated)
 78F Siebe Automotive North America (formerly
 Form Rite Corporation) (Hawkins County)
 (lapsed)
 78G Columbia Specialties, Inc. (Birmingham)
 134 Chattanooga
 148 Knoxville
 148A SmithKline Beecham Corporation (Bristol)

204 Tri-City Area, Tennessee/Virginia
 (Blountville, Johnson City, Kingsport,
 Bristol, TN, and Bristol, VA)
 204A Siemens Energy Automation, Inc. (Carter
 County, TN)

223 Memphis

TEXAS

12 McAllen
 36 Galveston
 39 Dallas/Ft. Worth
 39A Harvey Industries, Inc. (Athens) (lapsed)
 39B General Motors Corporation (Arlington)
 (deactivated)
 39C Sanden International (U.S.A.), Inc. (Wylie)
 39D Pier 1 Imports, Inc. (Mansfield)
 39E Fossil Partners L.P. (Richardson)
 62 Brownsville
 68 El Paso
 80 San Antonio
 80A Bausch & Lomb, Inc. (deactivated)
 80B Colin Medical Instruments Corporation
 80C Friedrich Air Conditioning Company
 (deactivated)
 80D R.G. Barry Corporation (San Angelo)
 84 Harris County (Houston)
 84A Hughes Tool Company (terminated)
 84B Texas Steel Conversion (terminated)
 84C E.I. DuPont de Nemours and Company
 (LaPorte)
 84D United General Supply Company, Inc.
 (Houston)
 84E Gulf Coast Maritime Supply, Inc. (Houston)
 84F Valero Energy Corp. (Houston)
 84G Goodman Manufacturing Company
 (Houston)
 84H Varco Shaffer, Inc. (Harris County)
 84I Tuboscope Vetco International, Inc. (Harris
 County)
 84J Shell Oil Company (Harris County)
 84K Dril-Quip, Inc. (Houston)
 84L Tadiran Microwave Networks (formerly
 California Microwave-Microwave
 Network Systems, Inc.) (Stafford)
 84M Hydрил Company (Houston)
 84N Crown Central Petroleum Corporation
 (Harris County)
 84O Exxon Corporation (Harris County)

84P	Lyondell-Citgo Refining Company, Ltd. (Harris County)	149F	Equistar Chemicals LP
84Q	Equistar Chemicals LP (formerly Lyondell Petrochemical Company) (Harris County)	149G	Dow Chemical Company
94	Webb County (Laredo)	150	El Paso
95	Starr County (Rio Grande City & Roma)	155	Victoria and Calhoun Counties (Victoria and Point Comfort area)
96	Maverick County (Eagle Pass)	155A	Safety Railway Service (Victoria) (lapsed)
97	Val Verde County (Del Rio)	155B	Safety Steel Service (Victoria) (lapsed))
113	Ellis County (Dallas/Ft. Worth)	155C	Aluminum Company of America (Alcoa) (Point Comfort)
115	Beaumont	156	Weslaco
115A	Trinity Industries	156A	McManus Produce Company (lapsed)
115B	Mobil Corporation (Jefferson & Liberty Counties)	156B	Gulf DeBruyn Produce Company (lapsed)
116	Port Arthur	156C	Sundor Brands, Inc. (closed) (lapsed)
116A	Motiva Enterprises (formerly Star Enterprise) (Jefferson and Hardin Counties)	165	Midland
116B	Fina Oil & Chemical Company (Jefferson County)	168	Dallas-Fort Worth
116C	Premcor Refining Group Inc. (formerly Clark Refining and Marketing, Inc.) (Jefferson County)	168A	B&F Systems, Inc.
116D	U.S. Department of Energy Strategic Petroleum Reserve (Jefferson County)	168B	Ultrak, Inc. (Lewisville)
117	Orange	171	Liberty County (Cleveland)
122	Corpus Christi	178	Presidio
122A	Coastal Refining & Marketing, Inc.	183	Austin
122B	Southwestern Refining (redesignated as Subzone 122L – Site 5)	183A	Dell Computer Corporation
122C	Neste Trifinery Petroleum Services	196	Ft. Worth
122D	Aker Gulf Marine (Ingleside)	199	Texas City
122E	Bay Ltd. (formerly Berry Contracting, Inc.)	199A	BP (formerly Amoco Oil Company)
122F	C.C. Distributing, Inc. (expired)	199B	Marathon Ashland Petroleum LLC (formerly Marathon Oil Company)
122G	Compressors of Texas, Inc. (expired)	199C	Basis Petroleum, Inc. (Galveston County)
122H	Hitox Corporation of America	199D	Seaway Pipeline Company
122I	CITGO Refining & Chemicals Company LP	234	Gregg County
122J	Valero Refining Company-Texas	UTAH	
122K	Reynolds Metals Company	30	Salt Lake City
122L	Koch Refining Company (Nueces and San Patricio Counties)	VERMONT	
122M.....	Diamond Shamrock Refining Company, L.P. (Three Rivers)	55	Burlington
122N	Equistar Chemicals LP (Nueces County)	55A	Pedco (St. Albans) (closed)
149	Brazoria County (Freeport)	55B	Wyeth Nutritionals, Inc. (Milton)
149A	BASF Corporation	91	Newport
149B	Roche Vitamins Inc. (formerly Hoffmann-LaRoche Inc.)	VIRGINIA	
149C	Phillips Petroleum Company	20	Suffolk (Norfolk-Newport News)
149D	Seaway Pipeline Company	20A	Stihl, Inc. (Virginia Beach) (lapsed)
149E	BP (formerly Amoco Chemical Company) (Alvin)	20B	Newport News Shipbuilding and Dry Dock Company
		20C	BP (formerly Amoco Oil Company) (Yorktown)
		137	Washington Dulles International Airport

- 185** **Culpeper County (Culpeper)**
185A Continental Teves, Inc. (formerly ITT Automotive) (Culpeper) (lapsed)
185B Rochester Corporation (Culpeper) (lapsed)
185C Merck & Co., Inc. (Elkton)
204 **Tri-City Area, Tennessee/Virginia**
 (Blountville, Johnson City, Kingsport, Bristol, TN, and Bristol, VA)
204A Siemens Industrial Automation, Inc. (Carter County)
207 **Richmond**
207A Abbott Manufacturing, Inc. (Altavista)
207B Hewlett-Packard Company
238 **Dublin (Pulaski County)**

WASHINGTON

- 5** **Seattle**
85 **Everett**
86 **Tacoma**
86A Tacoma Boatbuilding Company (closed)
86B West Coast Forest Products, Inc. (Arlington)
86C Equilon Enterprises LLC (formerly Texaco, Inc.) (Skagit County)
120 **Cowlitz County (Longview)**
128 **Lummi Indian Reservation (Whatcom County)**
129 **Bellingham**
130 **Blaine**
131 **Sumas**
173 **Grays Harbor County (Aberdeen and Hoquiam area)**
173A Lamb-Grays Harbor Company (Hoquiam)

- 203** **Moses Lake**
212 **Tacoma, Washington**
216 **Olympia**
224 **Spokane**

WEST VIRGINIA

- 228** **Wood and Jackson Counties**
229 **Charleston**
229A Toyota Motor Manufacturing West Virginia, Inc. (Buffalo)
240 **Martinsburg (Berkeley County)**

WISCONSIN

- 41** **Milwaukee**
41A DaimlerChrysler Corporation (formerly Chrysler Corporation) (Kenosha) (deactivated)
41B Muskegon (terminated)
41C General Motors Corporation (Janesville) (deactivated)
41D General Motors Corporation (Oak Creek) (lapsed)
41E Bay Shipbuilding Corporation (terminated)
41F Ambrosia Chocolate Company (expired)
41G Lactoprot USA, Inc. (Blue Mounds) (formerly Stauffer Cheese) (lapsed)
41H Mercury Marine (Inc.) (Fond du Lac & Oshkosh)
167 **Brown County (Green Bay)**
167A Robin Manufacturing U.S.A., Inc. (Hudson)
167B Polaris Industries, Inc. (Osceola)
167C Sargento Foods Inc. (Plymouth)

WYOMING

- 157** **Casper**

List 6 – U.S. Port of Exit Codes

Port	Code		
Aberdeen - Hoquiam, WA	3003	Boston, MA	0401
Addison User Fee Airport, Dallas, TX	5584	Boundary, WA	3015
Aguadilla, PR	4901	Bridgeport, CT	0410
Air Cargo Handling Services Inc.	2773	Bridgewater, ME	0127
Air Cargo Handling Services, San Francisco, CA	2871	Brownsville - Cameron, TX	2301
Air France (Mach Plus), JFK Int'l Airport, NY	1074	Brunswick, GA	1701
Airborne Air Park, Wilmington, OH	4181	Buffalo – Niagara Falls, NY	0901
Airborne Express, Seattle, WA	3074	Burlington Air Express, OH	4192
Akron, OH	4112	Burlington, VT	0207
Alameda, CA	2813	Butte, MT	3305
Albany, NY	1002	Calais, ME	0115
Albuquerque, NM	2407	Calexico – East, CA	2507
Alcan, AK	3104	Cambridge, MD	1302
Alexandria, VA	5402	Camden, NJ	1107
Alexandria Bay, NY	0708	Cape Vincent, NY	0706
Algonac, MI	3814	Capitan, CA	2715
Alitalia (AliExpress)	1077	Carbury, ND	3421
Alpena, MI	3843	Carquinez Strait, CA	2830
Amarillo, TX	5502	Centennial Airport, CO	3384
Ambrose, ND	3410	Champlain – Rouses Point, NY	0712
Anacortes, WA	3010	Charleston, SC	1601
Anchorage, AK	3126	Charlestown, WV	1409
Andrade, CA	2502	Charlotte Amalie, VI	5101
Annapolis, MD	1301	Charlotte, NC	1512
Antler, ND	3413	Chattanooga, TN	2008
Arkansas Aeroplex, Blythville, AR	2083	Chester, PA	1102
Ashland, WI	3602	Chicago, IL	3901
Ashtabula, OH	4108	Christiansted, VI	5104
Ashtabula/ Conneaut, OH	4122	Cincinnati – Lawrenceburg, OH	4102
Astoria, OR	2901	Clayton NY	0714
Atlanta, GA	1704	Cleveland, OH	4101
Atlantic City User Fee Airport, NJ	1182	Columbia, SC	1604
Austin, TX	5506	Columbus, NM	2406
Avion Brokers, WA	3072	Columbus, OH	4103
Avondale, LA	2012	Conneaut, OH	4109
Baltimore, MD	1303	Coos Bay, OR	2903
Baltimore – Washington International Airport, MD	1305	Coral Bay, VI	5103
Bangor, ME	0102	Corpus Christi, TX	5312
Bar Harbor, ME	0112	Crisfield, MD	1304
Bath, ME	0111	Crockett, CA	2815
Baton Rouge, LA	2004	Cruz Bay, VI	5102
Battle Creek, MI	3805	Calexico CA	2503
Baudette, MN	3424	Dallas – Fort Worth, TX	5501
Beaumont, TX	2104	Dalton Cache, AK	3106
Beecher Falls, VT	0206	Danville, WASH.	3012
Belfast, ME	0132	Davenport, IA	3908
Bellingham, WA	3005	Dayton, OH	4104
Binghamton Regional Airport, NY	0981	Daytona Beach Airport, FL	1884
Birmingham, AL	1904	Decatur User Fee Airport, Decatur, IL	3985
Blaine, WA	3004	Del Bonita, MT	3322
Bluegrass Airport, Lexington, KY	4184	Del Rio, TX	2302
Boca Grande, FL	1807	Denver, CO	3307
Boise, ID	2907	Derby Line, VT	0209
		Des Moines, IA	3907
		Destrehan, LA	2009
		Detour City, MI	3819

Detroit, MI	3801	Gary, IN	3905
DHL Worldwide Express, WA	3073	Gateway Freight Services, Los Angeles	
DHL Worldwide Express, San Francisco, CA	2870	Int'l Airport, CA	2772
DHL, Cincinnati, OH	4197	Georgetown, SC	1602
DHL, Jamaica, NY	1072	Gloucester City, NJ	1113
DHL, Los Angeles, CA	2770	Gloucester, MA	0404
DHL, Miami, FL	5271	Good Hope, LA	2014
Douglas, AZ	2601	Gramercy, LA	2010
Duluth, MN	3601	Grand Haven, MI	3816
Dunseith, ND	3422	Grand Portage, MN	3613
Dupage Airport, IL	4185	Grand Rapids, MI	3806
Durham, NC	1503	Grant County User – Fee Airport, Moses Lake, WA	3082
Dworkin/Cosell Courier, JFK Int'l Airport, NY	1075	Great Falls, MT	3304
Eagle Pass, TX	2303	Greater Rockford Airport, Rockford, IL	3982
East Chicago, IN	3904	Green Bay, WI	3703
Eastport, ID	3302	Greenville, MS	2011
Eastport, ME	0103	Greenville-Spartanburg, SC	1603
El Paso, TX	2402	Guanica, PR	4905
El Segundo, CA	2711	Guayanilla, PR	4912
Emery World – Wide, Dayton, OH	4195	Gulfport, MS	1902
Emery Worldwide, JFK Int'l Airport, NY	1073	Hannah, ND	3408
Erie, PA	4106	Hansboro, ND	3415
Escanaba, MI	3808	Harrisburg, PA	1109
Eureka, CA	2802	Hartford, CT	0411
Everett, WA	3006	Hector International Airport, Fargo, ND	3481
Fabens, TX	2404	Highgate Springs-Alburg, VT	0212
Fairbanks, AK	3111	Hildago, TX	2305
Fairport, OH	4111	Hilo, HI	3202
Fajardo, PR	4904	Honolulu Int'l. Airport, HI	3205
Fall River, MA	0407	Honolulu, HI	3201
Federal Express, Anchorage, AK	3195	Hopewell, VA	1408
Federal Express, Memphis, TN	2095	Houlton, ME	0106
Federal Express Courier Facility, Oakland, CA	2895	Houston Airport, TX	5309
Federal Express, Portland, OR	2991	Houston, TX	5301
Federal Express, Jamaica, NY	1070	Hulman Regional Airport, IN	3984
Federal Express Courier Hub Facility, Indianapolis, IN	4198	Humacao, PR	4906
Fernandina, FL	1805	Huntsville, AL	1910
Ferry, WA	3013	Huron, OH	4117
Ferrysburg, MI	3844	IBC Pacific, Burlingame, CA	2873
Flint, MI	3804	IBC Pacific, CA	2776
Fort Covington, NY	0705	Indianapolis IN	4110
Fort Fairfield, ME	0107	International Falls-Ranier, MN	3604
Fort Kent, ME	0110	International Courier Assoc, LA	5270
Fort Meyers, FL	1822	JFK International Airport, NY	1012
Fort Pierce, FL	5205	Jackman, ME	0104
Fort Wayne Airport, IN	4183	Jacksonville, FL	1803
Fort Worth Alliance, TX	5583	Jobos, PR	4911
Fortuna, ND	3417	Jonesport, ME	0122
Frederiksted, VI	5105	Juneau, AK	3101
Freeport, TX	5311	Kahului, HI	3203
Fresno, CA	2803	Kalama, WA	2909
Friday Harbour, WA	3014	Kansas City, MO	4501
Front Royal, VA	1410	Kenmore Air Harbor, WA	3018
Frontier, WA	3020	Ketchikan, AK	3102
Galveston, TX	5310	Key West, FL	5202
		Kingsley Field, Klamath Falls, OR	2981

Knoxville, TN	2016	Neah Bay, WA	3027
Kodiak, AK	3127	Nech, ND	3404
Kona, HI	3206	New Bedford, MA	0405
Lake Charles, LA	2017	New Haven, CT	0412
Laredo, TX	2304	New London, CT	0413
Las Vegas, NV	2722	New Orleans, LA	2002
Laurier, WA	3016	New River Valley Airport, Dublin, VA	1481
Lawrence, MA	0416	New York, NY	1001
Lebanon Airport, NH	0181	Newark Fedex ECCF, Newark, NJ	1068
Lehigh Valley, PA	1119	Newark, NJ	1003
Limestone, ME	0118	Newport News, VA	1402
Little Rock, N. Little Rock, AR	2003	Newport, OR	2902
Logan Airport, Boston, MA	0417	Newport, RI	0501
Long Beach, CA	2709	Nighthawk, WA	3011
Longview, WA	2905	Nippon Courier Hub, Chicago, IL	3991
Lorain, OH	4121	Nogales, AZ	2604
Los Angeles, CA	2704	Noonan, ND	3420
Los Angeles Int'l Airport, CA	2720	Norfolk, VA	1401
Louisville, KY.	4115	Northgate, ND	3406
Lubbock, TX	5503	Norton, VT	0211
Lukeville, AZ	2602	Noyes, MN	3402
Lynden, WA	3023	NYACC, Jamaica, NY	1071
Mackinac Island, MI	3820	Oakland, CA	2811
Madawaska, ME	0109	Oakland Pontiac Airport, Detroit, MI	3881
Maida, ND	3416	Ocala Regional Airport, FL	1886
Manchester User Fee Airport, Manchester, NH	0182	Ogdensburg, NY	0701
Manitowoc, WI	3706	Oklahoma City, OK	5504
Marinette, WI	3702	Olympia, WA	3026
Marquette, MI	3809	Omaha, NE	3903
Martinez, CA	2820	Ontario Int'l Airport, CA	2721
Massena, NY	0704	Opheim, MT	3317
Mayagues, PR	4907	Orange, TX	2103
Medford-Jackson County Airport, Medford, OR	2982	Orlando, FL	1808
Melbourne Regional Airport, FL	1885	Orlando-Sanford Airport, FL	1809
Mellville, RI	0503	Oroville, WA	3019
Memphis, TN	2006	Oswego, NY	0904
Metaline Falls, WA	3025	Otay Mesa Station, CA	2506
Miami Int'l Airport, Cargo Facilities Service Inc., FL	5272	Owensboro-Evansville, KY	4116
Miami Int'l Airport, FL	5206	Pal-Waukee User Fee Airport, Wheeling, IL	3983
Miami, FL	5201	Palm Springs Regional Airport, CA	2781
Midland International Airport, Midland, TX	5582	Panama City, FL	1818
Milwaukee, WI	3701	Pascagoula, MS	1903
Minneapolis-St. Paul, MN	3501	Paulsboro, NJ	1105
Mobile, AL	1901	Pelican, AK	3124
Monterey, CA	2805	Pembina, ND	3401
Morehead-Beaufort, NC	1511	Pensacola, FL	1819
Morgan City, LA	2001	Peoria, IL	3902
Morgan, MT	3319	Perth Amboy, NJ	1004
Morristown Airport, Newark, NJ	1081	Petersburg, AK	3112
Morro, CA	2719	Philadelphia Int'l Airport, PA	1108
Muskegon, MI	3815	Philadelphia, PA	1101
Myrtle Beach Int'l Airport, Myrtle Beach, SC	1681	Phoenix, AZ	2605
Naco, AZ	2603	Piegan, MT	3316
Nashville, TN	2007	Pinecreek, MN	3425
Natrona County Int'l Airport	3382	Pittsburgh, PA	1104
Nawiliwili, Port Allen, HI	3204	Plymouth, MA	0406

Point Roberts, WA	3017	San Luis, AZ	2608
Ponce, PR	4908	San Pablo Bay, CA	2829
Port Angeles, WA	3007	San Ysidro, CA	2504
Port Arthur, TX	2101	Sand Point, AK	3125
Port Canaveral, FL	1816	Santa Teresa Airport, NM	2481
Port Hueneme, CA	2713	Santa Teresa, NM	2408
Port Huron, MI	3802	Sarasota-Bradenton Airport, FL	1883
Port Lavaca, TX	5313	Sarles, ND	3409
Port Manatee, KY	1821	Sasabe, AZ	2606
Port of Rockfort, Rockfort, IL	3909	Sault Ste. Marie, MI	3803
Port San Luis, CA	2707	Savannah, GA	1703
Port Sulphur, LA	2005	Scobey, MT	3309
Port Townsend, WA	3008	Searsport, ME	0152
Portal, ND	3403	Seattle, WA	3001
Porthill, ID	3308	Seattle-Tacoma Int'l Airport, WA	3029
Portland Int'l Airport, OR	2910	Selby, CA	2827
Portland, ME	0101	Sheboygan, WI	3707
Portland, OR	2904	Sherwood, ND	3414
Portsmouth, NH	0131	Shreveport-Bossier City, LA	2018
Presidio, TX	2403	Silver Bay, MN	3614
Presque Isle, MI	3842	Sioux Falls, SD	3502
Progreso, TX	2309	Sitka, AK	3115
Providence, RI	0502	Skagway, AK	3103
Provincetown, MA	0409	Sodus Point, NY	0905
Port Everglades, FL	5203	Southern California Logistics Airport, Victorville, CA	2783
Racine, WI	3708	Spirit of St. Louis Airport, MO	4506
Raymond, MT	3301	Spokane, WA	3022
Redwood City, CA	2821	Springfield, MA	0402
Reidsville, NC	1506	Springfield, MO	4505
Reno, NV	2833	St. Albans, VT	0201
Richford, VT	0203	St. John, ND	3405
Richmond, CA	2812	St. Joseph, MO	4502
Richmond-Petersburgh, VA	1404	St. Louis, MO	4503
Rickenbacker Airport, Columbus, OH	4182	St. Paul Airport, Anchorage, AK	3181
Rio Grande City, TX	2307	St. Petersburg, FL	1814
Rochester, MN, User Fee Airport	3581	St. Rose, LA	2013
Rochester, NY	0903	Stockton, CA	2810
Rockland, ME	0121	Suisan Bay, CA	2831
Rogers City, MI	3818	Sumas, WA	3009
Roma, TX	2310	Superior, WI	3608
Roosville, MT	3318	Sweetgrass, MT	3310
Roseau, MN	3426	Swift Sure Courier Services Limited, NY	0972
Sabine, TX	2102	Swissair (Skyracer), JFK Int'l Airport, NY	1076
Sacramento, CA	2816	Syracuse, NY	0906
Saginaw-Bay, Flint, MI	3804	Tacoma, WA	3002
Salem, MA	0408	Tampa, FL	1801
Salt Lake City, UT	3303	Tecate, CA	2505
San Antonio, TX	5507	Texas City, TX	5306
San Bernadino Int'l Airport, Los Angeles, CA	2782	TNT Express Worldwide, Los Angeles, CA	2775
San Diego, CA	2501	TNT Skypak, Buffalo, NY	0971
San Francisco, CA	2809	TNT Skypak, JFK Int'l Airport, NY	1078
San Francisco Int'l Airport, CA	2801	TNT Skypak, San Francisco, CA	2872
San Joaquin River, CA	2828	Toledo-Sandusky, OH	4105
San Jose Int'l Airport, San Fransisco, CA	2834	Trenton/ Mercer County User Fee Airport, NJ	1183
San Juan Int'l Airport, PR	4913	Tri-City User Fee Airport, Bountville, TN	2082
San Juan, PR	4909		

Trout River, NY	0715	Virgin Atlantic Cargo, CA	2774
Tucson, AZ	2609	Walhalla, ND	3407
Tulsa, OK	5505	Warroad, MN	3423
Turner, MT	3306	Washington, DC	5401
UPS Courier Hub, Philadelphia, PA	1195	Waukegan Airport, Waukegan, IL	3981
UPS Courier Hub, Seattle, WA	3095	West Palm Beach, FL	5204
UPS, Miami Int'l Airport, FL	5273	Westhope, ND	3419
UPS, Anchorage, AK	3196	Whitetail, MT	3312
UPS, Honolulu, HI	3295	Whitlash, MT	3321
UPS, Louisville, KY	4196	Wichita, KS	4504
UPS, Newark, NJ	1069	Willow Run Airport, MI	3882
UPS, Ontario, CA	2795	Wilmington, DE	1103
UPS, Seattle, WA	3071	Wilmington, NC	1501
Utica, NY	0907	Winston-Salem, NC	1502
Valdez, AK	3107	Wilkes-Barre/ Scranton, PA	1106
Van Buren, ME	0108	Worcester, MA	0403
Vanceboro, ME	0105	Wrangell,	3105
Vancouver, WA	2908	Yakima Air Terminal, Yakima, WA	3081
Ventura, CA	2712		
Vicksburg, MS (including Jackson Municipal Airport)	2015		

List 7 – Excise Tax Exemption Codes**Code Explanation****CUSTOMS HEADING NUMBERS**

- 85 Goods listed in tariff item No. 9804.30.00 of Schedule I of the *Customs Tariff*.
- 86 Goods enumerated in *Customs Tariff* items listed in Section 1 of Part VII of Schedule III to the *Excise Tax Act*.

EDUCATIONAL, TECHNICAL, CULTURAL, RELIGIOUS, AND LITERARY

- 87 Goods, other than spirits and wines, manufactured or produced more than one hundred years prior to the date of their importation or sale, according to section 13 of Part III of Schedule III to the *Excise Tax Act*.

TAXABLE GOODS UNDER LICENCE

- 88 Raw materials and partly manufactured goods imported by a licensed manufacturer for further manufacture by him or on his behalf. New motor vehicles designed for highway use, including parts and equipment for installation thereon – “E” licence.
- 89 Goods imported by a licensed wholesaler or a duty-free sales outlet for resale—“W” licence.

TAXABLE GOODS EXEMPT CONDITIONALLY UPON END USE

- 90 All other conditionally exempt goods; articles and materials for use exclusively in the manufacture of conditionally tax exempt goods.
- 91 Ships’ stores imported by owners, or their authorized agents, of the classes of ships or marine vessels and aircraft listed in Customs Memorandum D4-2-1, *Ships’ Stores Regulations*.
- 92 Goods for placement as exhibits and not for sale in public museums, libraries, universities, colleges, or schools as outlined in Section 12 of Part III of Schedule III to the *Excise Tax Act*.
- 93 Diesel fuel for use in the generation of electricity, except where the electricity so generated is used primarily in the operation of a vehicle, as outlined in paragraph 23(8)(c) of the *Excise Tax Act*.

- 94 Other imported goods covered by an Order in Council authorizing the remission of the excise tax paid or payable thereon.
- 95 Imported goods qualifying under other exemptions provided for or changed by impending law, excise policy or regulation, predicated on a budget announcement; prior approval must be obtained from the CCRA before this code may be used.

TAXABLE GOODS QUALIFYING FOR EXCISE TAX EXEMPTION WHEN IMPORTED BY CERTAIN INSTITUTIONS AND OTHERS, FOR THEIR OWN USE AND NOT FOR RESALE, AS SPECIFIED IN THE EXCISE TAX ACT

- 96 Goods imported by provincial governments other than those for which there is in force, at the time of their importation, a reciprocal taxation agreement.
- Note:** Only the provincial governments of Alberta and New Brunswick are allowed excise tax exemption. The other provincial governments have negotiated reciprocal taxation agreements.
- 97 Goods imported by diplomats (accredited representative as per Article 34 of the Convention set out in Schedule I to the *Foreign Missions and International Organizations Act* or Article 49 of the Convention set out in Schedule II to that Act).
- tobacco products – Schedule II to the *Excise Tax Act*
 - wine – Section 28.1 of the *Excise Tax Act*
 - goods outlined in Section 6 and Section 7 of Schedule I as per paragraph 10(c) and paragraphs 8(b) and 8(c) of Schedule I to the *Excise Tax Act* (automobiles, station wagons and vans, and air conditioners thereof)
- 99 Goods imported by municipalities which are exempted by paragraph 8(a) of Schedule I to the *Excise Tax Act* (air conditioners for permanent installation or permanently installed in an ambulance or hearse). In addition, goods exempted by paragraphs 10(a) and (b) of Schedule I to the *Excise Tax Act* (automobiles, station wagons and vans sold under conditions that qualify the sale as a zero-rated supply for the purpose of Part IX of the Act or imported for police or fire-fighting services).

APPENDIX I

BAR CODE SPECIFICATIONS

BAR CODE SPECIFICATIONS APPLICABLE TO ALL CUSTOMS BAR CODE LABELS

1. Bar Code Symbolologies

Either of the following bar code symbolologies may be selected:

(a) standard code 3 of 9, as defined in the AIM document USS-39 (USD-3), (AIM is the Automatic Identification Manufacturers, Inc.). Use of the optional code 3 of 9 Modulo 43 checksum is not acceptable. Code 3 of 9 bar code symbols may be printed with either a 2:1 or 3:1 wide to narrow bar width ratio, subject to meeting requirements in paragraph 15 of this Appendix; or

(b) Code 128 is defined in AIM document USS-128 (USD-6). A Modulo 103 checksum digit is a mandatory part of code 128.

Note: For cargo control numbers longer than 18 characters, it may not be possible to use code 3 of 9. The maximum length of 4.5 in. (11.43 cm) will be strictly enforced.

2. Width of Narrow Bar

The minimum width of a narrow bar must be 0.009 in. (0.023 cm).

The maximum width of a narrow bar is dependent on the bar code symbology selected as follows:

Code 3 of 9 (2:1 ratio)	= 0.016 in. (0.04 cm)
Code 3 of 9 (3:1 ratio)	= 0.012 in. (0.03 cm)
Code 128 (no double density)	= 0.016 in. (0.04 cm)
Code 128 (double density)	= 0.024 in. (0.06 cm)

3. Width of Wide Bar

For code 3 of 9, the wide bar must be no less than two and no more than three times that of a narrow bar, according to the narrow bar specifications in paragraph 2 of this Appendix.

For code 128, there are four different bar widths. These must be one to four times that of a narrow bar, where the maximum width of the narrow bar is as specified in paragraph 2 of this Appendix.

4. Length of Quiet Zones

Both the leading and the trailing quiet zones must be a minimum of either 10 times the narrow bar width or 0.125 in. (0.3 cm), whichever is greater. Longer quiet zones will increase the readability of the code.

5. Bar Code Symbol Height

The bar code symbol must be between 0.375 in. (0.95 cm) and 0.625 in. (1.60 cm) in height.

6. Bar Code Symbol Length

The bar code symbol, including the leading and trailing quiet (blank) zones, as well as the human readability component, must totally reside within the delimited area as defined in paragraph 15 of this Appendix.

7. Human Readable Format

(a) Human readable print (names or numbers) must always be below the bar code.

(b) The height of the human readable print must be at least 0.0984 in. (0.25 cm).

(c) The human readable number must begin on the left side of the bar code directly below the point where the bar code starts.

(d) The spacing between the bar code and the human readable format and any subsequent lines must be at least 0.03 in. (0.08 cm).

8. Print Contrast Ratio

The print contrast ratio is the ratio of the difference of reflectivity between the bars and spaces, as follows:

$$\text{PCR} = \frac{\text{Reflectance of Spaces} - \text{Reflectance of Bars}}{\text{Reflectance of Spaces}}$$

Where reflectance is defined as a percentage figure, the print contrast ratio must be a minimum of 55% with an optimum value of 75%.

9. Readability

The average first read rate for bar code symbols produced must be 95% (i.e., only 5 in 100 will require more than one scan). All bar codes produced through carbons must meet the same read rate as the original.

10. Lifetime

The bar code symbol must be readable for a minimum of 8 months with a 95% first read rate.

11. Print Type

The bar code symbol may be printed with either carbon or non-carbon ink.

12. Label Size

If labels are used, the maximum length and width of the label is as defined in the delimited area of paragraph 15 of this Appendix. There should be no wording above the bar code itself and there should be 0.125 in. (0.3 cm) between the top of the bar code and the edge of the label. The label must be a self-adhesive, permanent label and must be smudge-proof.

BAR CODE SPECIFICATIONS SPECIFIC TO ACCOUNT SECURITY HOLDER TRANSACTION NUMBERS

13. Code for Transaction Numbers

The bar code symbol represents a 14-digit (transaction) code, where the first five digits are the account security number, the next eight digits are the importer/broker assigned number, and the last digit is the check digit.

The Modulo 10 checksum digit formula, as specified by customs (see Appendix F), must be used to calculate all check digits. The assigned number must not be repeated for a period of seven years plus three current months.

14. Human Readable Format

Below each bar code symbol, the encoded data must be printed in a human readable format. The human readable number must be 14 digits long **not** including the dash or space which is found after the first 5 digits (account security number), i.e., 12345 000067897 or 12345-000067897. The bar code symbol should read only the 14 digits found in the human readable number and should not read the dash or space. The human readable transaction number must begin on the left side of the bar code directly below the point where the bar code starts. If a broker or importer's name is to be printed on the bar code label, it should be printed on the same line but must be separated by a blank character space, a slash, and another blank character space (e.g., 12345-123456781 / ABC customs brokers). If the broker's or importer's name is too long to fit on one line with the human readable number, it should be printed below and start at the left of the human readable number but should not start any further left than where the broker's or importer's name started on the line above (e.g., 12345-123456781 / Associated National – Customs Brokers of Canada).

Only names and not numbers are acceptable after the 14-digit transaction number.

The human readable print must be at least 0.0984 in. (0.25 cm) and the spacing between the bar code and the human readable format and any subsequent lines must be at least 0.03 in. (0.08 cm).

The CADEX indicator should not be printed on the bar code label. It should be printed on the release information card or on the release documentation itself as close to the bar-coded label as possible.

15. Delimited Area

The bar-coded label must fit into a space that is 4 in. (10.2 cm) long by 1 in. (2.54 cm) high. The symbol itself can be no longer than 3.75 in. (9.5 cm) and no higher than 0.625 in. (1.60 cm).

16. Private Printing

Bar codes must be printed privately and approval for quality control must be obtained in advance from customs. Requests for approval must be accompanied by sample bar-coded/human readable transaction numbers and should be submitted to:

CCS Systems Maintenance
Systems Operations Division
Canada Customs and Revenue Agency
17th floor
Sir Richard Scott Building
Ottawa ON K1A 0L5

APPENDIX J

FORM B3, TYPE F – CODING INSTRUCTIONS FOR CONSOLIDATED ACCOUNTING DOCUMENTS

This appendix details the completion instructions for type F consolidated documents for goods released under the Courier Low Value Shipment Program.

For further details regarding this program, refer to Memorandum D17-4-0, *Courier/Low Value Shipment Program – Low Value Commercial Goods*.

The following are three types of acceptable formats.

(a) *Total Consolidation*

This accounting is a monthly summary of total duties and taxes.

Field No. 1 – Importer Name and Address

Indicate “Various” for the importer’s name and the broker or agent’s business number and import/export (RM) account in the space provided in the field “No.”

Field No. 2 – Transaction Number

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 3 – Type

Indicate “F.”

Field No. 4 – Office Number

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 5 – GST Registration Number

Leave blank.

Field No. 6 – Payment Code

Leave blank.

Field No. 7 – Mode of Transport

Indicate “2.”

Field No. 8 – Port of Unlading

Leave blank.

Field No. 9 – Total Value for Duty

Indicate amount in Canadian dollars, rounded to the nearest dollar.

Field No. 10 – Subheader Number

Indicate “1.”

Field No. 11 – Vendor Name and Number

Indicate “Various” and “UNY 12345” on a second line in the Name field and leave the Number field blank.

Field No. 12 – Country of Origin

Indicate “UNY” for goods entitled to tariff treatments “2” (Most-Favoured-Nation Tariff); “10” (United States Tariff); “12” (Mexico-United States Tariff); and “13” (Canada-Israel Agreement Tariff). For all other tariff treatments, indicate the country of origin. Show the three-digit alphabetic state code if the country of origin is the United States. Show the two-digit alphabetic code for other countries. Please refer to Appendix H, List 2, for the appropriate codes.

Field No. 13 – Place of Export

Indicate “UNY” for goods entitled to tariff treatments “2” (Most-Favoured-nation Tariff); “10” (United States Tariff); “12” (Mexico-United States Tariff); and “13” (Canada-Israel Agreement Tariff). For all other countries, indicate the country of export. Show the three-digit alphabetic state code if the country of export is the United States. Show the two-digit alphabetic code if the country of export is other than the United States. Please refer to Appendix H, List 2, for the appropriate codes.

Field No. 14 – Tariff Treatment

Indicate the tariff treatment code for the goods (duties and taxes must be calculated off entry using the appropriate tariff treatment). For a list of tariff treatment codes, see Appendix B, Field No. 14 – Tariff Treatment. Each new tariff treatment must be shown on a new subheader.

Field No. 15 – U.S. Port of Exit

Indicate “1001.”

Field No. 16 – Direct Shipment Date

Leave blank.

Field No. 17 – Currency Code

Indicate “CAD” (currency conversions are made off entry).

Field No. 18 – Time Limit

Leave blank.

Field No. 19 – Freight

Indicate “1.”

Field No. 20 – Release Date

Indicate the first day of the current month.

Field No. 21 – Line

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 22 – Description

Indicate “LVS.”

Field No. 23 – Weight in Kilograms

Indicate “1.”

Field No. 24 – Previous Transaction Number

Leave blank.

Field No. 25 – Previous Transaction Line

Leave blank.

Field No. 26 – Special Authority

Leave blank.

Field No. 27 – Classification Number

Use the dummy classification number “0000999900.”

Field No. 28 – Tariff Code

Leave blank.

Field No. 29 – Quantity

Show the number of consolidated shipments on this line.

Field No. 30 – Unit of Measure

Leave blank.

Field No. 31 – Value for Duty Code

Indicate “13.”

Field No. 32 – SIMA Code

Indicate “51” if the SIMA is applicable; otherwise, leave blank.

Field No. 33 – Rate of Customs Duty

Indicate “1.0” (duties and taxes must be calculated off entry using the appropriate duty rate).

Field No. 34 – Excise Tax Rate

Indicate “44.0” (excise tax must be calculated off entry using the appropriate rates).

Field No. 35 – Rate of GST

Indicate “39.0” (GST must be calculated off entry using the appropriate rate).

Field No. 36 – Value for Currency Conversion

Use “CAD” (currency conversions are made off entry).

Field No. 37 – Value for Duty

Use “CAD.”

Field No. 38 – Customs Duties

Indicate the customs duty amount.

Field No. 39 – SIMA Assessment

Show the total SIMA assessment payable, if applicable.

Field No. 40 – Excise Tax

Enter the total excise tax payable.

Field No. 41 – Value for Tax

Use “CAD.”

Field No. 42 – GST

Enter the total GST payable.

Field No. 43 – Deposit

Leave blank.

Field No. 44 – Warehouse Number

Leave blank.

Field No. 45 – Cargo Control Number

Leave blank.

Field No. 46 – Carrier Code at Importation

Leave blank.

Field No. 47 – Customs Duties

Enter the total customs duties payable.

Field No. 48 – SIMA Assessment

Enter the total SIMA assessment payable.

Field No. 49 – Excise Tax

Enter the total excise tax payable.

Field No. 50 – GST

Enter the total GST payable.

Field No. 51 – Total

Enter the total payable.

(b) Consolidation by Importer

Consolidation by importer is an alternative to the total consolidation method. It is a monthly accounting summarizing duties and taxes.

Field No. 1 – Importer Name and Address

Use actual business number or broker's/agent's business number and import/export (RM) account in the space provided in the field "No."

Field No. 2 – Transaction Number

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 3 – Type

Indicate "F."

Field No. 4 – Office Number

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 5 – GST Registration Number

Leave blank.

Field No. 6 – Payment Code

Leave blank.

Field No. 7 – Mode of Transport

Indicate "2."

Field No. 8 – Port of Unlading

Leave blank.

Field No. 9 – Total Value for Duty

Use "CAD" rounded to the nearest dollar.

Field No. 10 – Subheader number

Indicate "1."

Field No. 11 – Vendor Name and Number

Indicate "Various" and "UNY 12345" on a second line in the Name field and leave the Number field blank.

Field No. 12 – Country of Origin

Indicate "UNY" for goods entitled to tariff treatments "2" (Most-Favoured-Nation Tariff); "10" (United States Tariff); "12" (Mexico-United States Tariff); and "13" (Canada-Israel Agreement Tariff). For all other tariff treatments, indicate the country of origin. Show the three-digit alphabetic state code if the country of origin is the United States. Show the two-digit alphabetic code for other countries. Please refer to Appendix H, List 2, for the appropriate codes.

Field No. 13 – Place of Export

Indicate "UNY" for goods entitled to tariff treatments "2" (Most-Favoured-Nation Tariff); "10" (United States Tariff); "12" (Mexico-United States Tariff); and "13" (Canada-Israel Agreement Tariff). For all other countries, indicate the country of export. Show the three-digit alphabetic state code if the country of export is the United States. Show the two-digit alphabetic code if the country of export is other than the United States. Please refer to Appendix H, List 2, for the appropriate codes.

Field No. 14 – Tariff Treatment

Indicate the tariff treatment code for the goods (duties and taxes must be calculated off entry using the appropriate tariff treatment). For a list of tariff treatment codes, see Appendix B, Field No. 14 – Tariff Treatment. Each new tariff treatment must be shown on a new subheader.

Field No. 15 – U.S. Port of Exit

Indicate "1001."

Field No. 16 – Direct Shipment Date

Leave blank.

Field No. 17 – Currency Code

Indicate "CAD" (currency conversions are made off entry).

Field No. 18 – Time Limit

Leave blank.

Field No. 19 – Freight

Indicate "1."

Field No. 20 – Release Date

Indicate the first day of the current month.

Field No. 21 – Line

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 22 – Description

Indicate “LVS.”

Field No. 23 – Weight in Kilograms

Indicate “1.”

Field No. 24 – Previous Transaction Number

Leave blank.

Field No. 25 – Previous Transaction Line

Leave blank.

Field No. 26 – Special Authority

Leave blank.

Field No. 27 – Classification Number

Use the dummy classification number “0000999900.”

Field No. 28 – Tariff Code

Leave blank.

Field No. 29 – Quantity

Show the number of consolidated shipments on this line.

Field No. 30 – Unit of Measure

Leave blank.

Field No. 31 – Value for Duty Code

Indicate “13.”

Field No. 32 – SIMA Code

Indicate “51” if the SIMA is applicable; otherwise, leave blank.

Field No. 33 – Rate of Customs Duty

Indicate “1.0” (duties and taxes must be calculated off entry using the appropriate duty rate).

Field No. 34 – Excise Tax Rate

Indicate “44.0” (excise tax must be calculated off entry using the appropriate rates).

Field No. 35 – Rate of GST

Indicate “39.0” (GST must be calculated off entry using the appropriate rate).

Field No. 36 – Value for Currency Conversion

Use “CAD” (currency conversions are made off entry).

Field No. 37 – Value for Duty

Use “CAD.”

Field No. 38 – Customs Duties

Indicate the customs duty amount.

Field No. 39 – SIMA Assessment

Show the total SIMA assessment payable, if applicable.

Field No. 40 – Excise Tax

Enter the total excise tax payable.

Field No. 41 – Value for Tax

Use “CAD.”

Field No. 42 – GST

Enter the total GST payable.

Field No. 43 – Deposit

Leave blank.

Field No. 44 – Warehouse Number

Leave blank.

Field No. 45 – Cargo Control Number

Leave blank.

Field No. 46 – Carrier Code at Importation

Leave blank.

Field No. 47 – Customs Duties

Enter the total customs duties payable.

Field No. 48 – SIMA Assessment

Enter the total SIMA assessment payable.

Field No. 49 – Excise Tax

Enter the total excise tax payable.

Field No. 50 – GST

Enter the total GST payable.

Field No. 51 – Total

Enter the total payable.

(c) Special Authority Shipments

Shipments released under this program that are accounted for using a special authority number, specifically OICs and duty deferral, **must be accounted for separately**, either individually on a transaction-by-transaction basis or consolidated by importer. Multiple transactions using the same special authority for an importer can be combined into one line if the following information is equal for each transaction:

- Business Number, import/export account;
- Special Authority (OIC number);
- Classification Number;
- Tariff Treatment;
- Customs Duty Rate Input;
- Excise Tax Rate;
- Rate of GST.

In cases where one importer uses more than one special authority, the information can be consolidated into one entry with each special authority reported on a separate line on the entry.

Accounting is not necessary for shipments released under the *Courier Imports Remission Order* (CIRO).

Field No. 1 – Importer Name and Address

Use importer's business numbers and import/export (RM) account number in the space provided in the field "No."

Field No. 2 – Transaction Number

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 3 – Type

Indicate "F."

Field No. 4 – Office Number

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 5 – GST Registration Number

Leave blank.

Field No. 6 – Payment Code

Leave blank.

Field No. 7 – Mode of Transport

Indicate "2."

Field No. 8 – Port of Unlading

Leave blank.

Field No. 9 – Total Value for Duty

Use "CAD" rounded to the nearest dollar.

Field No. 10 – Subheader Number

Self-explanatory, see Appendix B.

Field No. 11 – Vendor Name and Number

Indicate "Various" and "UNY 12345" on a second line in the Name field and leave the Number field blank.

Field No. 12 – Country of Origin

Indicate "UNY" for goods entitled to tariff treatments "2" (Most-Favoured-Nation Tariff); "10" (United States Tariff); "12" (Mexico-United States Tariff); and "13" (Canada-Israel Agreement Tariff). For all other tariff treatments, indicate the country of origin. Show the three-digit alphabetic state code if the country of origin is the United States. Show the two-digit alphabetic code for other countries. Please refer to Appendix H, List 2, for the appropriate codes.

Field No. 13 – Place of Export

Indicate "UNY." for goods entitled to tariff treatments "2" (Most-Favoured-Nation Tariff); "10" (United States Tariff); "12" (Mexico-United States Tariff); and "13" (Canada-Israel Agreement Tariff). For all other countries, indicate the country of export. Show the three-digit alphabetic state code if the country of export is the United States. Show the two-digit alphabetic code if the country of export is other than the United States. Please refer to Appendix H, List 2, for the appropriate codes.

Field No. 14 – Tariff Treatment

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 15 – U.S. Port of Exit

Indicate "1001."

Field No. 16 – Direct Shipment Date

Leave blank.

Field No. 17 – Currency Code

Indicate “CAD” (currency conversions are made off entry).

Field No. 18 – Time Limit

Leave blank.

Field No. 19 – Freight

Indicate “1.”

Field No. 20 – Release Date

Indicate the first day of the current month.

Field No. 21 – Line

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 22 – Description

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 23 – Weight in Kilograms

Indicate “1.”

Field No. 24 – Previous Transaction Number

Leave blank.

Field No. 25 – Previous Transaction Line

Leave blank.

Field No. 26 – Special Authority

Show the Order in Council number in this field.

Field No. 27 – Classification Number

Show the correct classification number as indicated in the *Customs Tariff*.

Field No. 28 – Tariff Code

Leave blank.

Field No. 29 – Quantity

Show the number of consolidated shipments on this line.

Field No. 30 – Unit of Measure

Leave blank.

Field No. 31 – Value for Duty Code

Indicate “13.”

Field No. 32 – SIMA Code

Indicate “51” if SIMA is applicable; otherwise, leave blank.

Field No. 33 – Rate of Customs Duty

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 34 – Excise Tax Rate

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 35 – Rate of GST

Self-explanatory, as per Appendix B.

Field No. 36 – Value for Currency Conversion

Use “CAD” (currency conversions are made off entry).

Field No. 37 – Value for Duty

Use “CAD.”

Field No. 38 – Customs Duties

Indicate the customs duty amount.

Field No. 39 – SIMA Assessment

Show the total SIMA assessment payable, if applicable.

Field No. 40 – Excise Tax

Enter the total excise tax payable.

Field No. 41 – Value for Tax

Use “CAD.”

Field No. 42 – GST

Enter the total GST payable.

Field No. 43 – Deposit

Leave blank.

Field No. 44 – Warehouse Number

Leave blank.

Field No. 45 – Cargo Control Number

Leave blank.

Field No. 46 – Carrier Code at Importation

Leave blank.

Field No. 47 – Customs Duties

Enter the total customs duties payable.

Field No. 48 – SIMA Assessment

Enter the total SIMA assessment payable.

Field No. 49 – Excise Tax

Enter the total excise tax payable.

Field No. 50 – GST

Enter the total GST payable.

Field No. 51 – Total

Enter the total payable.

EXAMPLE 1

[illegible]

TOTAL CONSOLIDATION

This example shows a total consolidation of various importers' shipments under the broker's/agent's business number and import/export account and the generic classification number 0000999900.

EXAMPLE 2

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION			
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				Example 2/Exemple 2 00000-589180643			
10. SUB-PORT OF ENTRY N° DE BOUTE EN TÊTE				11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		12. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE	
1				Various UNY 12345		UNY	
13. TYPE				14. OFFICE NO. N° DE BUREAU		15. SET REGISTRATION NO. N° DE TPS	
F				454		2	
16. TIME UNIT - DÉLAI				17. COUNTRY CODE CODE DU PAYS		18. FREIGHT - FRETE	
1				CAD		1	
19. RELEASE DATE - DATE DE LA MANŒUVRE				XX-12-01			
20. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD				16584			
21. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE				22. SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION SPECIALE			
23. VALUE FOR CUSTOMS - VALEUR EN DOUANE				24. VALUE FOR FREIGHT - VALEUR POUR FRETE			
1				LVS / FFV			
0000999900				565			
11584.40				550.00			
1				Screws / écrous			
7318159039				3			
3000.00				0.00			
1				Disks / Disques			
8524999090				4			
2000.00				0.00			
1				CUSTOMS DUTY - DOUANE			
550.00				0.00			
1				FREIGHT - FRETE			
50.00				0.00			
1				TOTAL			
12184.00				500.00			
1				CUSTOMS DUTY - DOUANE			
98-1285				0.00			
1				FREIGHT - FRETE			
3000.00				0.00			
1				TOTAL			
2000.00				140.00			
1				CUSTOMS DUTY - DOUANE			
550.00				0.00			
1				FREIGHT - FRETE			
50.00				850.00			
1				TOTAL			
1,450.00							
DECLARATION - DÉCLARATION				43. DEPOSIT - DÉPÔT			
I, D. Smith (613) 234-2345				44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE			
OF Customs Brokers Ltd.				45. CANNO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU PNET			
DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DECLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS.				46. CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION			
Jan. 3, 20XX D. Smith							
B3 (00)				Canada			

CONSOLIDATION BY BUSINESS NUMBER

This example shows a consolidation by business number. Note that within a business number it is also possible to consolidate by special authority number (two different Orders in Council are shown here). The remainder of this importer's shipments have been consolidated under the generic classification number 0000999900.

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Entry, Accounting and Adjustment Policy
Import Process Division
Operational Policy and Coordination Directorate

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Tariff
Customs Act
Excise Tax Act
Excise Act
Financial Administration Act
*Federal-Provincial Fiscal Arrangements and Established
Programs Financing Act, 1977*

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-1-10, September 16, 1997

HEADQUARTERS FILE –

7580-0, 7580-1, 7600-1, 7640-1

OTHER REFERENCES –

D1-7-1, D3-1-1, D3-6-1, D3-6-3, D3-6-5, D4-1-2, D4-2-1,
D4-3-7, D7-4-1, D8-1-1, D8-2-8, D13, D14, D15, and D16
Series, D17-1-0, D17-1-1, D17-1-2, D17-1-3, D17-1-5,
D17-1-6, D17-1-11, D17-4-0

Services provided by the Canada Customs and Revenue Agency
are available in both official languages.

This Memorandum is issued under the authority of the
Commissioner of Customs and Revenue.





Ottawa, le 27 janvier 2003

MÉMORANDUM D17-1-10

CODAGE DES DOCUMENTS DE DÉCLARATION EN DÉTAIL DES DOUANES

Ce mémorandum décrit les différentes formes que peuvent prendre les documents de déclaration et donne la marche à suivre pour les compléter.

TABLE DES MATIÈRES

	Page
Lignes directrices et renseignements généraux	1
Description des formulaires	1
Formulaire B3, <i>Douanes Canada – Formule de codage</i>	1
Formulaire B3B, <i>Douanes du Canada – Feuille supplémentaire de contrôle du fret</i>	2
Formulaire B6D, <i>Déclaration de livraison de provisions de bord</i>	2
Exigences relatives aux renseignements	2
Exigences relatives aux documents de déclaration	2
Renseignements supplémentaires	3
Annexe A – Grandeur des zones du formulaire B3	
Annexe B – Instructions de codage du formulaire B3 pour non-entrepôt de stockage et non consolidation	
Annexe C – Instructions de codage du formulaire B3 pour entrepôt de stockage	
Annexe D – Formulaire B3B, <i>Douanes du Canada – Feuille supplémentaire de contrôle du fret</i>	
Annexe E – Conversion au système métrique	
Annexe F – Calcul du chiffre d'auto-contrôle du numéro de transaction	
Annexe G – Relevés détaillés de codage	
Annexe H – Liste des codes	
Annexe I – Caractéristiques du codage à barres	
Annexe J – Instructions de codage des documents de déclaration en détail consolidés B3 (type « F » du formulaire B3)	

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. Ce mémorandum est un guide pour le personnel des douanes, ainsi que pour les courtiers et les importateurs ou propriétaires qui doivent remplir et traiter les divers formulaires de codage des déclarations douanières.
2. Les documents de déclaration doivent être correctement codés avant de pouvoir être acceptés comme documents de déclaration en détail aux fins du traitement manuel ou automatisé des données. Les renseignements utilisés pour remplir ces documents sont tirés des factures, des documents de contrôle du fret et d'autres sources, et sont codés et placés à un endroit précis appelé zone sur la déclaration.

DESCRIPTION DES FORMULAIRES

Formulaire B3, *Douanes Canada – Formule de codage*

3. Ce formulaire est un document présenté aux douanes pour déclarer en détail les marchandises importées, de n'importe quelle valeur, destinées à un usage commercial au Canada, conformément à l'un des articles suivants :

- a) articles 6, 12 et 14 du *Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits* (voir le Mémorandum D17-1-0; *Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*);
- b) paragraphe 16(1) du *Règlement sur les entrepôts de stockage des douanes* (voir le Mémorandum D4-1-2, *Règlement concernant les entrepôts de stockage des douanes*).

4. L'Agence des douanes et du revenu du Canada (ADRC) réimprimera à l'avance les formulaires B3 à l'encre bleue sur papier blanc. Toutefois, les entreprises peuvent faire imprimer les formulaires B3 à l'encre bleue ou noir en conformité avec le *Mémoire D17-1-11, Politique et procédures d'impression par le secteur privé*. Les importateurs et courtiers doivent placer les formulaires B3 dans des chemises des couleurs suivantes :

Type	Couleur
AB et AD (1 600 \$ ou plus)	vert
AB et AD (moins de 1 600 \$ qui citent un numéro de décret de remise dans la zone n° 26)	vert
C, D, H, M et V (compte) (1 600 \$ ou plus)	bleu
C, D, H, M et V (compte) (moins de 1 600 \$ qui citent un numéro de décret de remise dans la zone n° 26)	bleu
C, D, H, M et V (en espèces) (n'importe quelle valeur)	jaune
C (mainlevée unique avant paiement)	jaune
C, D, H, M et V (compte) (moins de 1 600 \$)	blanc
F (compte consolidé) (moins de 1 600 \$)	saumon
AB et AD (moins de 1 600 \$)	blanc (inscrire AB ou AD sur la chemise)
10, 20, 21, 22 et 30, ainsi que le formulaire d'entrepôt de stockage CADEX	gris
CADEX autre que le formulaire d'entrepôt de stockage	or

5. Consulter les annexes B, C et J pour les instructions et les exemples de présentation pour le formulaire B3, le formulaire B3 pour entrepôt de stockage et le formulaire B3 (consolidé) respectivement.

Formulaire B3B, *Douanes du Canada – Feuille supplémentaire de contrôle du fret*

6. Le formulaire B3B est utilisé conjointement avec le formulaire B3 lorsqu'il y a plus d'un document de contrôle du fret qui doit être acquitté par un même formulaire B3. L'annexe D contient un exemplaire du formulaire B3B.

Formulaire B6D, *Déclaration de livraison de provisions de bord*

7. Le formulaire B6D est utilisé conjointement avec le formulaire B3, type 22, *Provisions de bord, ventes au Gouverneur général et aux diplomates*. Il comprend une déclaration du capitaine ou de son mandataire, ou du mandataire de la société aérienne, certifiant que les marchandises doivent servir de provisions de bord. Il

comprend également le certificat de l'agent des douanes attestant que les marchandises ont été escortées à bord du navire ou de l'aéronef et y ont été plombées. Vous trouverez de plus amples renseignements sur les provisions de navires dans le *Mémoire D4-2-1, Règlement sur les provisions de bord*.

EXIGENCES RELATIVES AUX RENSEIGNEMENTS

8. Il est dans l'intérêt des courtiers, des importateurs ou propriétaires et des employés des douanes de présenter des documents exacts aux douanes. Les douanes peuvent ainsi s'acquitter de leurs fonctions de traitement et d'exécution et accélérer la mainlevée de l'expédition en faveur des courtiers, et des importateurs ou propriétaires.

9. Tous les renseignements sur les formulaires de codage doivent être lisibles et toutes les zones doivent être remplies conformément aux instructions dans les annexes.

10. La documentation du formulaire B3 doit également comprendre tous les certificats, licences, permis et autres documents qui peuvent être exigés par un autre ministère ou organisme gouvernemental dans le cadre de leurs lois ou règlements visant les marchandises importées. Cependant, les documents de déclaration en détail consolidés du formulaire B3, type F qui sont utilisés pour tenir compte des marchandises dédouanées sous réserve du Programme des messageries et expéditions de faible valeur (EFV), ne doivent pas comprendre les documents à l'appui lorsque le document de déclaration en détail est présenté aux douanes. Tout document présenté à l'appui (par exemple, facture, décret) doit être conservé dans les locaux de l'importateur ou du courtier pour permettre à un agent, ultérieurement, de vérifier les documents et d'obtenir ou examiner les renseignements qui ont servi à calculer les droits.

11. Les agents des douanes doivent examiner la documentation du formulaire B3 pour s'assurer qu'elle respecte les normes de l'ADRC. Ils retourneront à l'importateur ou propriétaire ou au courtier tous les formulaires B3 qui ne respectent pas les normes et retarderont, s'il y a lieu, le dédouanement des marchandises. Dans ce cas, l'agent des douanes avisera l'importateur, le propriétaire ou le courtier des raisons du refus. De plus, il peut y avoir imposition d'une amende de 100 \$ selon le Régime de sanctions administratives pécuniaires lorsque les zones 12, 13, 14, 16, 26, 27, 28, 29 ou 31 ne sont pas remplies conformément aux instructions contenues dans ce mémoire.

EXIGENCES RELATIVES AUX DOCUMENTS DE DÉCLARATION

12. Lorsqu'un formulaire B3 est présenté à un bureau doté d'un terminal et est payé soit comptant, soit par inscription à un compte, seule une copie est requise : la copie de l'ADRC. Le reçu officiel des sommes versées en paiement

du formulaire B3 à un bureau doté d'un terminal consiste, pour les entrées en espèces, en une copie du relevé détaillé de codage (RDC) frappé d'un timbre « Droits acquittés ». Pour ce qui est des entrées de compte, le reçu officiel consiste en un formulaire K84, *Relevé de compte de l'importateur/courtier*, frappé d'un timbre « Droits acquittés ». Ces deux états de compte sont produits par le système automatisé des douanes. Pour plus de détails, consulter le Mémoire D17-1-5, *Importation de marchandises commerciales*.

13. Lorsque la mainlevée est demandée avant le paiement des droits au moyen de la Mainlevée contre documentation minimale (MDM) (excluant CADEX), deux copies de la documentation de mainlevée doivent être présentées. L'original est conservé par les douanes aux fins de contrôle lorsque l'expédition est dédouanée et le duplicata est retourné à l'importateur ou propriétaire ou au courtier pour qu'il s'en serve avec la confirmation du formulaire B3. Dans le cas d'une mainlevée unique avant paiement, trois copies de la documentation de mainlevée sont requises. La troisième copie est attachée à la demande faite par l'importateur ou propriétaire ou le courtier de faire des transactions en entrepôt de stockage des douanes. Pour plus de détails, consultez le Mémoire D1-7-1, *Dépôt de garantie pour effectuer des transactions en douane*, et le Mémoire D17-1-5.

14. En vertu du Programme des messageries et EFV, les participants autorisés peuvent regrouper plusieurs expéditions sur le formulaire B3 de type F. Le regroupement peut comprendre une quantité d'EFV (moins de 1 600 \$CAN) ayant été dédouanés. Les marchandises prohibées, contrôlées ou réglementées par une loi fédérale ou un règlement fait en vertu d'une telle loi sont exclues de ce programme. Cependant, le programme accepte les marchandises auxquelles s'appliquent une autorisation spéciale (par exemple un décret). Les marchandises évaluées à plus de 1 600 \$CAN sont également exclues de ce programme. La consolidation de ce formulaire B3 peut être faite par un bureau de douane, une consolidation régionale, une consolidation par transporteur, une consolidation par importateur ou une consolidation nationale. Pour plus de renseignements concernant le Programme des messageries et EFV, veuillez consulter le Mémoire D17-4-0, *Programme des messageries et des expéditions de faible valeur – Marchandises commerciales de faible valeur*.

15. Parce que le formulaire B3 pour entrepôt de stockage est un formulaire à usages multiples, le nombre requis de copies dépendra de son type. Le tableau ci-dessous indique la marche à suivre lorsque le formulaire B3 est présenté à un bureau doté d'un terminal.

Type de formulaire B3 et couleur de la chemise	Copies requises	Remarques
10 (gris) Formulaire B3 pour entrepôt	3	1 à l'ADRC
		1 pour le contrôle à l'entrepôt
		1 pour l'exploitant d'entrepôt
13 (gris) Formulaire B3 pour réentrepôt	3	1 à l'ADRC
20 (gris) Formulaire B3, Sortie d'entrepôt pour consommation		1 pour le contrôle à l'entrepôt
21 (gris) Formulaire B3, Sortie d'entrepôt pour exportation		1 pour l'exploitant d'entrepôt
30 (gris) Transfert de marchandises	5	
22 (gris) Formulaire B3, Provisions de bord, ventes au Gouverneur général et aux diplomates		1 à l'ADRC
		1 pour le contrôle à l'entrepôt
		1 pour l'exploitant d'entrepôt
		2 pour le navire

16. La documentation présentée aux bureaux non dotés d'un terminal doit comprendre une copie de documents de l'importateur ou du courtier, qui sera jointe à l'avis quotidien des transactions complétées ce jour-là. La copie des douanes sera marquée, au moyen d'un timbre, de la date de déclaration en détail finale et sera envoyée au bureau automatisé approprié.

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

17. Toute question concernant les instructions de codage ou les exemples de format présentés dans ce mémoire doit être adressée au bureau de douane le plus proche.

ANNEXE A

GRANDEUR DES ZONES DU FORMULAIRE B3

Ce qui suit indique la grandeur maximale de chaque zone du formulaire B3 où :

T = alpha/numérique

A = alpha

N = numérique

(...X) = jusqu'à X caractères, par exemple, (...3) jusqu'à 3 caractères

(x) = x caractères obligatoires, par exemple (3) 3 caractères obligatoires

xr = x caractères à la droite du point décimal. Ces caractères sont inclus dans la grandeur maximale de chaque zone.

ZONE**GRANDEUR**

1	nom = T (...30), pour chacune comportant un maximum de 4 lignes; nombre = T (...15)
2	N (14)
3	T (...2)
4	N (3)
5	N (...9)
6	A (...1)
7	N (1)
8	N (...3)
9	N (...12)
10	N (...3)
11	T (...28), pour chacune comportant un maximum de 2 lignes
12	A (...3)
13	T (...4)
14	N (...2)
15	N (4)
16	N (2) / N (...2)
17	A (3)
18	N (...2) / A (1)
19*	N (...5)
20	à l'usage de l'Agence seulement

21	N (...4)
22	T (...30), pour chacune comportant un maximum de 2 lignes
23*	N (...7)
24	N (14)
25	N (...4)
26	T (...16)
27	N (10)
28	N (...4)
29*	N (...11) 3r
30	A (3)
31	N (...3)
32	N (...2)
33	N (...7) 5r
34	N (...7) 5r
35	N (...4) 2r
36*	N (...14) 2r
37*	N (...11) 2r
38*	N (...10) 2r
39*	N (...11) 2r
40*	N (...10) 2r
41*	N (...12) 2r
42*	N (...11) 2r
43	N (...7) 2r
44	N (4)
45	T (...24)
46	T (...4)
47	N (...12) 2r
48	N (...10) 2r
49	N (...11) 2r
50	N (...12) 2r
51	N (...12) 2r

*Si le nombre devant être inscrit à cette zone dépasse la grandeur maximale, le montant total devrait être séparé en autant de lignes de détail que nécessaire.

ANNEXE B

INSTRUCTIONS DE CODAGE DU FORMULAIRE B3 POUR NON-ENTREPÔT DE STOCKAGE ET NON CONSOLIDATION

Les zones du formulaire B3 doivent être remplies conformément aux instructions suivantes.

Nota : Pour des instructions sur la façon de remplir le formulaire B3, déclaration consolidée de type F, voir l'annexe J et le formulaire B3; pour les types d'entrepôt de stockage, voir l'annexe C.

Zone n° 1 – Nom et adresse de l'importateur

Indiquer le nom de l'importateur sur tous les types du formulaire B3. Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, remplir cette zone sur la première page. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Indiquer l'adresse de l'importateur si elle n'est pas indiquée sur la facture à l'appui.

Dans le champ réservé au « n° », indiquer le numéro de compte d'opérations douanières. Ce numéro sert à désigner, de façon normalisée, les entreprises d'importation et d'exportation et à traiter les documents de déclaration en détail des douanes. Si vous avez un ou plusieurs comptes des douanes, veuillez indiquer le numéro de compte à six chiffres (par exemple, RM0001).

Zone n° 2 – Numéro de transaction

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3 lorsque la garantie pour mainlevée avant paiement est utilisée.

Ce numéro comporte 14 chiffres et est composé de la façon suivante :

- a) les cinq premiers chiffres représentent le numéro de compte garanti de l'importateur ou du courtier qui présentera le document de déclaration en détail ou paiera les droits et les taxes;
- b) les huit chiffres suivants constituent un numéro attribué par l'importateur ou le courtier;
- c) le dernier chiffre est un chiffre d'auto-contrôle calculé en utilisant une formule fournie par les douanes (consulter à l'annexe F).

Il faut indiquer, s'il y a lieu, le numéro de transaction attribué au moment du dédouanement sur toutes les copies du formulaire B3 et sur la première page des documents à l'appui. Il doit être indiqué sous forme de code à barres (voir la note ci-dessous au sujet des codes à barres) sur la première page de la copie du formulaire B3 destinée à l'ADRC. Consulter l'annexe I pour les modalités du codage à barres. Le numéro de transaction doit être dactylographié ou inscrit lisiblement sur toutes les autres pages du formulaire B3 et sur la première page des documents à l'appui. Si un document à l'appui comporte plusieurs pages, le nombre de pièces jointes doit également être inscrit sur la première page. Il n'est donc pas nécessaire d'indiquer le numéro de transaction sur chaque page des documents à l'appui.

Le numéro de transaction doit également être dactylographié ou inscrit lisiblement sur tous les permis, certificats et licences. Ce numéro de transaction ne doit pas être réutilisé au cours des 7 ans plus 3 mois suivants (une période de 6 ans plus 15 mois courants). Fait à noter, si une transaction fait l'objet d'un rajustement, la période de 7 ans plus 3 mois débutera à la date de la décision finale.

- Notes :**
- 1. Tous les importateurs ou les courtiers qui ont un numéro de compte garanti pour la mainlevée avant le paiement des droits doivent soumettre toute la documentation du formulaire B3 accompagnée d'un numéro de transaction sous forme de code à barres.
 - 2. Les importateurs ou les courtiers qui n'ont présenté qu'une garantie « de chèques non visés » doivent attribuer un numéro de transaction à leurs documents de déclaration en détail. Toutefois, il n'est pas nécessaire d'utiliser un code à barres à cette fin. Quant aux transactions non garanties (c'est-à-dire les transactions en espèces), les douanes leur attribuent un numéro sous forme de code à barres.

Ne rien inscrire dans la zone de numéro de transaction figurant sur le formulaire B3 de type M et le formulaire B3 non garanti, puisque le formulaire B3 sera numéroté par les douanes lorsqu'il leur sera remis. Les numéros de transaction provenant des importateurs ou des courtiers ne sont pas acceptés pour les envois postaux. Le numéro d'une transaction en espèces est attribué par les douanes à partir de la série de numérotation du bureau régional local.

Zone n° 3 – Type

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3. Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, le type du formulaire B3 doit être indiqué sur la première page.

Assigner aux différents types du formulaire B3 un code alphabétique parmi les suivants :

- AB** – Formulaire B3 de confirmation (déclaration en détail définitive) visant des marchandises dédouanées contre documentation minimale.
- AD** – Formulaire B3 provisoire de confirmation (déclaration en détail intérimaire) visant des marchandises dédouanées contre documentation minimale, mais pour lesquelles des documents inadéquats ont été fournis.
- C** – Formulaire B3 (déclaration définitive) visant :
 - a) le dédouanement des marchandises avant le paiement des droits et des taxes (compte); ou
 - b) le dédouanement des marchandises après le paiement des droits et des taxes (en espèces).
- D** – Formulaire B3 provisoire (déclaration en détail intérimaire) visant des marchandises du type C ci-dessus, mais pour lesquelles des documents inadéquats ont été fournis.
- F** – Déclaration consolidée du formulaire B3 à l'intention des marchandises dédouanées dans le cadre du Programme des messageries et EFV. (Consulter l'annexe J pour la façon de remplir un formulaire B3.)
- H** – Formulaire B3 supplémentaire pour déclarer volontairement les marchandises déclarées, mais non comprises sur la déclaration en détail (par exemple, la ligne d'une facture omise par inadvertance sur le formulaire B3) ou pour les excédents.
- M** – Formulaire B3 de confirmation (déclaration en détail définitive) pour le dédouanement de marchandises postales.
- V** – Formulaire B3 (volontaire) utilisé par un importateur ou un propriétaire pour déclarer volontairement des marchandises qui ont été livrées sans mainlevée officielle des douanes :
 - La date d'expédition directe (zone n°16) représente la date de présentation pour fin d'échange.
 - Le taux de droit est basé sur celui en vigueur à la date de présentation de la déclaration en détail de type V.

Zone n° 4 – Numéro de bureau

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, remplir cette zone sur la première page.

Indiquer le numéro de code du bureau de douane qui effectue la mainlevée. (Consulter l'annexe H, Liste 1a) ou 1b) pour trouver le numéro de code du bureau de douane chargé de la mainlevée des marchandises.)

En ce qui concerne les formulaires B3 pour les expéditions postales, indiquer le numéro de code du bureau de douane où les marchandises sont déclarées en détail.

Zone n° 5 – Numéro de TPS

Si un numéro d'entreprise (NE) est utilisé dans la zone n° 1, cette zone **peut être laissée en blanc**.

Zone n° 6 – Code de paiement

Indiquer « I » sur la première page du formulaire B3 si un importateur a déposé une garantie et les marchandises sont relâchées sous le numéro de compte sécuritaire d'un courtier en douane.

Dans ce cas, le formulaire quotidien K84, *Relevé de compte de l'importateur/courtier*, sera produit pour le courtier, les transactions des importateurs indiqués ci-dessus y étant séparées.

Zone n° 7 – Mode de transport

À remplir pour toutes les expéditions d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis. Ne rien inscrire pour les types H, M et V. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Indiquer le code du mode de transport utilisé à l'arrivée des marchandises au Canada. Les codes valides sont les suivants :

Air	1
Routier	2
Rail	6
Oléoduc	7
Maritime	9

Zone n° 8 – Port de débarquement

À remplir pour toutes les expéditions maritimes d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis. (Voir l'annexe H, Liste 1a) ou 1b) pour le numéro de code du port de débarquement.)

Ne rien inscrire pour les types F, H, M et V.

Zone n° 9 – Total de la valeur en douane

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Additionner les montants de la valeur en douane de chaque ligne de classification (zone n° 37) pour obtenir le total de la valeur en douane en dollars canadiens de l'expédition, et arrondir la somme au dollar le plus près. (Le point décimal ne doit pas être inclus.)

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la première page.

Zone n° 10 – Numéro de sous-en-tête

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3.

Ne rien indiquer dans cette zone sur toutes les pages suivantes à moins qu'un changement ne soit apporté au contenu des zones du sous-en-tête (c.-à-d., nom du vendeur, pays, traitement tarifaire, date d'expédition directe, code de devise, délai).

Les numéros de sous-en-tête doivent être attribués en séquence de 1 à 999.

Nota : Lorsqu'un sous-en-tête supplémentaire doit être préparé, toutes les zones du sous-en-tête doivent être remplies et non seulement les zones qui diffèrent de celles apparaissant dans le sous-en-tête antérieur.

Zone n° 11 – Nom du vendeur

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Si les marchandises sont facturées des États-Unis, indiquer le nom, le code à trois caractères de l'État tel qu'il est énuméré à l'annexe H et le code postal à cinq caractères du vendeur ou du consignataire des marchandises tel qu'indiqués sur les factures à l'appui.

Chaque nouveau vendeur doit être inscrit dans un nouveau sous-en-tête.

Indiquer le nom du vendeur ou du consignataire des marchandises tel qu'indiqué sur les factures à l'appui. Ne pas abréger le nom. Indiquer le nom de la même façon sur chaque formulaire B3.

Lorsque les marchandises sont expédiées d'un pays et facturées (c.-à-d., vendues ou consignées) dans un autre pays, indiquer le nom du vendeur ou consignataire; p. ex., pour des marchandises expédiées par Nippon Textiles de Tokyo, Japon et facturées par Textile Exporters Inc., de New York, US, indiquer comme nom de vendeur Textile Exporters Inc.

Si les marchandises sont facturées d'un pays autre que les États-Unis, mais qu'elles sont exportées des États-Unis, indiquer le nom du vendeur étranger suivi par le code d'État et le code postal de l'exportateur des États-Unis.

Zone n° 12 – Pays d'origine

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Indiquer un code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'origine est les États-Unis. Pour les autres pays, utiliser le code à deux caractères alphabétiques extrait de la liste de codes de pays de l'Organisation internationale de normalisation (ISO). Consulter la liste des codes de pays ou d'États de l'annexe H.

Dans le cas de marchandises identiques provenant de divers pays d'origine qui ont tous droit au même traitement tarifaire, attribuer aux marchandises importées une quantité et une valeur estimatives sur une base proportionnelle selon le pays d'origine.

Chaque nouveau pays ou nouvel État doit être indiqué dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 13 – Lieu d'exportation

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Indiquer un code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'exportation est les États-Unis. Si les marchandises ont été exportées d'une zone de commerce extérieur, indiquer le code approprié pour la zone de commerce extérieur. Pour les autres pays, utiliser le code à deux caractères alphabétiques extrait de la liste des codes de pays de l'ISO. Consulter la liste des codes de pays ou d'États de zones de commerce extérieur de l'annexe H. Chaque nouveau pays, État ou zone de commerce extérieur doit être inscrit dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 14 – Traitement tarifaire

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Utiliser l'un des codes suivants :

Traitement tarifaire	Code
Tarif de la nation la plus favorisée	2
Tarif général	3
Tarif de l'Australie	4
Tarif de la Nouvelle-Zélande	5
Tarif des pays antillais du Commonwealth	7
Tarif des pays les moins développés	8
Tarif de préférence général	9
Tarif des États-Unis	10
Tarif du Mexique	11
Tarif Mexique-États-Unis	12
Tarif de l'Accord Canada-Israël	13
Tarif du Chili	14
Tarif du Costa Rica	21

Le code 10 pour l'application du Tarif des États-Unis, le code 11 pour l'application du Tarif du Mexique, le code 12 pour l'application du Tarif Mexique-États-Unis, le code 14 pour l'application du Tarif du Chili ou le code 21 pour l'application du Tarif du Costa Rica ne peuvent être utilisés que dans deux situations. La première situation, et la plus courante, est lorsque l'importateur ou propriétaire, ou le courtier déclare que les marchandises importées sont admissibles à titre de produits originaires et que l'importateur ou propriétaire, ou le courtier détient un certificat d'origine valide en vertu de l'ALENA, de l'ALECC, ou de l'ALECCR selon le cas, visant les marchandises faisant l'objet de l'importation. La deuxième situation est lorsque l'importateur ou propriétaire, ou le courtier importe certains produits textiles non originaires en vertu d'un niveau de préférence tarifaire et a une déclaration certifiant que les marchandises rencontrent les conditions exposées dans l'*Arrêté accordant le bénéfice tarifaire aux textiles et vêtements*. L'utilisation intentionnelle de ces codes lorsque les marchandises n'ont pas droit à ces traitements tarifaires peut entraîner des mesures d'exécution.

Chaque nouveau traitement tarifaire doit être indiqué dans un nouveau sous-en-tête.

Consulter le *Tarif des douanes* pour de plus amples renseignements sur les conditions d'application de ces traitements tarifaires.

Zone n° 15 – Bureau de sortie des États-Unis

Indiquer sur la première page de chaque sous-en-tête pour les formulaires B3, de types AB, AD, C et D pour les expéditions d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Le bureau de sortie des États-Unis est défini comme « le bureau de douane des États-Unis auquel ou le plus près duquel le transporteur routier transportant les marchandises traverse la frontière des États-Unis vers le Canada, ou lors de cas d'exportation par navire ou par avion, le bureau de douane des États-Unis où les marchandises sont chargées sur le navire ou dans l'aéronef devant les transporter au Canada ».

Indiquer le code du bureau de sortie de quatre caractères tel qu'indiqué à l'annexe H, liste 6.

Zone n° 16 – Date d'expédition directe

Doit être indiquée sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3 si le code de devise n'est pas celui du dollar canadien. Peut être laissée en blanc si le code de devise est celui du dollar canadien. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Il s'agit de la date utilisée pour choisir le taux de change pour convertir la devise étrangère en dollars canadiens.

Indiquer MM JJ (Mois, Jour).

Chaque nouvelle date doit être indiquée dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 17 – Code de la devise

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Les codes de pays de l'ISO sont utilisés (p. ex., Dollar des États-Unis = USD). Consulter la liste des codes de devise dans l'annexe H.

Chaque nouvelle devise doit être indiquée dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 18 – Délai

Indiquer sur la première page des formulaires B3 de types D et AD.

Indiquer sur la première page de chaque sous-en-tête pour les formulaires B3 de types C et AB si un contrôle de délai s'applique.

Lorsqu'un formulaire B3 provisoire du type D ou AD est préparé, la mention 90 J doit être indiquée comme étant le délai à moins qu'un autre délai ne soit nécessaire pour toute autre raison. Dans ce dernier cas, le délai du formulaire B3 provisoire ne doit pas être indiqué.

Lorsque des formulaires B3 sur la base du 1/60 et du 1/120 sont préparés, le délai doit être indiqué en mois.

Chaque nouveau délai doit être indiqué dans un nouveau sous-en-tête.

Indiquer le délai conformément aux exemples de présentation suivants :

Délai	Indiqué par
1 semaine	1 S
30 jours	30 J
1 mois	1 M
60 jours	60 J
2 mois	2 M
90 jours	90 J
3 mois	3 M
1 an	1 A ou 12 M
2 ans	2 A ou 24 M
15 ans	15 A

Zone n° 19 – Fret

Doit être indiqué dans le premier sous-en-tête dans le cas d'expéditions d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis. Il est acceptable d'indiquer des montants valides dans chaque sous-en-tête ou d'indiquer un montant total sur la première page. Le premier sous-en-tête ne doit pas être laissé en blanc. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Ne rien inscrire pour les types H, M et V.

Inscrire, au dollar canadien près, le montant total des frais pour le transport des marchandises importées du lieu d'exportation directe aux États-Unis au lieu de destination au Canada. Un tableau peut être utilisé pour calculer le montant estimatif des frais de transport. Lorsqu'il n'y a pas de frais de transport, par exemple, lorsque le propriétaire utilise son propre moyen de transport pour charger les marchandises, un coût type estimatif doit paraître sur le formulaire.

Zone n° 20 – Date de mainlevée

Ne rien indiquer dans cette zone. (Sauf pour le type F, voir l'annexe J.)

Zone n° 21 – Ligne

Doit être indiquée sur tous les types du formulaire B3.

Indiquer le numéro séquentiel de la ligne de classification chaque fois qu'un nouveau numéro de classement est attribué. Il faut attribuer un numéro de ligne distinct à chaque numéro de classement, indépendamment du nombre de taux ou de lignes nécessaires pour l'indiquer.

Les numéros de ligne ne peuvent pas être sautés ou répétés sur un formulaire B3, quel que soit le nombre de sous-en-têtes.

Zone n° 22 – Désignation

Indiquer toutes les références, comme les numéros de Mémoire D, des décisions relatives à la valeur et au classement, et des permis d'importation. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Doit indiquer dans cette zone la raison de l'utilisation d'un formulaire B3 provisoire.

Pour les marchandises assujetties à la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* (LMSI), les importateurs qui ne participent pas au Programme d'autocotisation des douanes (PAD) doivent indiquer clairement la description des marchandises. Cette description doit être conforme à l'avis écrit fourni par un agent de l'ADRC.

Pour les marchandises assujetties à la LMSI, les importateurs qui participent au PAD doivent fournir, sur demande et dans les 21 jours, des documents qui indiquent clairement la description des marchandises. Cette description doit être conforme à l'avis écrit fourni par un agent de l'ADRC.

Une sanction administrative pécuniaire peut être imposée aux importateurs qui ne fournissent pas, pour n'importe quelles marchandises assujetties à la LMSI, la description décrite dans l'avis écrit fourni par un agent de l'ADRC.

Zone n° 23 – Poids en kilogrammes

Indiquer le poids pour toutes les expéditions maritimes ou aériennes d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis. Ne rien inscrire pour les types H, M et V. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

N'inscrire le poids que sur la première ligne de détail de chaque transaction.

Inscrire, au kilogramme près, le poids brut des marchandises figurant dans cette transaction.

Zone n° 24 – Numéro de transaction antérieure

Ne rien inscrire dans cette zone sur tous les types du formulaire B3, sauf le type H.

Zone n° 25 – Ligne de transaction antérieure

Ne rien inscrire dans cette zone sur tous les types du formulaire B3.

Zone n° 26 – Autorisation spéciale

Indiquer, s'il y a lieu, l'autorisation spéciale sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Laisser en blanc sur chaque ligne de classification lorsqu'un décret, autre qu'un décret de remise, réduit ou élimine les droits sur des marchandises particulières.

Lorsque le propriétaire est autorisé par un décret à importer des marchandises dans des conditions spéciales, indiquer le numéro du décret dans cette zone. Indiquer le numéro du décret selon les modèles suivants :

- a) Décrets présentés au Gouverneur en conseil par le Conseil du Trésor; p. ex., le décret du conseil C.P. 1973-1/82 du 9 janvier 1973, doit être indiqué par 73-1-82.
- b) Décrets présentés au Gouverneur en conseil par le ministère intéressé; p. ex., le décret du conseil C.P. 1985-277 du 31 janvier 1985, doit être indiqué par 85-277.
- c) Report des droits, p. ex., 87-016W0001.
- d) Code d'autorisation spéciale « 1999-0000 » d'un centre de distribution des exportations (TPS) – exonère de la TPS lorsque autorisé par l'ADRC.

(Consulter le Mémoire D7-4-1, *Programme de report des droits*, pour de plus amples renseignements.)

Si le numéro du décret contient une barre oblique (/), cette dernière doit être indiquée par un trait d'union (-) : p. ex., le décret du conseil 67-23/261 doit être indiqué par 67-23-261.

Lorsqu'un formulaire B3 visant des marchandises importées en vertu d'un décret renferme plusieurs lignes de calcul, comme dans un formulaire B3 prévoyant la remise des droits et taxes de marchandises importées à la faveur de plusieurs numéros de classement, le numéro du décret doit être indiqué de nouveau avec chaque nouvelle ligne de classification.

Dans tous les cas où un décret est modifié, le numéro du décret initial doit être mentionné dans cette zone. Il n'y a pas lieu de tenir compte du numéro du décret modificatif.

Les bénéfices du Tarif des États-Unis et du Tarif du Mexique peuvent, conformément à l'*Arrêté accordant le bénéfice tarifaire aux textiles et vêtements*, être accordés à certains produits textiles et vêtements qui sont taillés et cousus ou autrement assemblés (ou tissés ou confectionnés) aux États-Unis ou au Mexique à partir de tissus (ou de fils ou de fibres) produits ou obtenus dans un pays non signataire de l'ALENA. Sur une déclaration en détail se rapportant à ce type de marchandises, il faut mentionner le numéro d'autorisation spéciale approprié. Par contre, si ces marchandises font l'objet d'un décret, le numéro du décret a préséance sur le numéro d'autorisation spéciale utilisé pour désigner les produits textiles ou les vêtements déclarés.

Zone n° 27 – Numéro de classement

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Inscrire le numéro exact de classement tel qu'indiqué dans le *Tarif des douanes* pour chaque marchandise faisant partie de l'expédition visée par le formulaire B3.

Les six premiers chiffres représentent le code du système harmonisé international, les septième et huitième chiffres sont des subdivisions à l'usage des douanes et les deux derniers chiffres représentent un suffixe statistique.

Un point décimal doit être placé après les quatrième, sixième et huitième chiffres (p. ex., 1234.56.78.90).

Zone n° 28 – Code tarifaire

Indiquer pour tous les types du formulaire B3 si les conditions précisées dans le numéro tarifaire du chapitre 99 (dispositions spéciales de classement) s'appliquent. N'indiquer que les quatre premiers chiffres du numéro tarifaire (p. ex., 9923). (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Zone n° 29 – Quantité

Indiquer la quantité sur toutes les lignes de classification sur tous les types de formulaire B3, exprimée dans l'unité de mesure prévue par le *Tarif des douanes*. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Ne rien indiquer dans cette zone si aucune unité de mesure n'est prévue dans le *Tarif des douanes* ou si aucune unité de mesure ne s'applique au taux de taxe d'accise.

Si, pour les besoins de la taxe d'accise, une quantité doit être exprimée dans une unité de mesure différente de celle que stipule le *Tarif des douanes*, il faut l'indiquer sur la ligne suivante du formulaire B3. Ne pas inscrire de numéro de ligne pour la seconde ligne de détail.

Si une seule quantité s'applique à une ligne de classification, il faut l'indiquer sur la première ligne de détail. Toutefois, cette quantité peut être répétée sur les lignes de détail suivantes.

Zone n° 30 – Unité de mesure

Indiquer l'unité de mesure sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3, comme le stipule le *Tarif des douanes*.

Ne rien inscrire dans cette zone si aucune unité de mesure n'est prévue dans le *Tarif des douanes* ou si aucune unité de mesure ne s'applique au taux de taxe d'accise.

Selon le *Tarif des douanes*, seuls des codes alphabétiques métriques peuvent être utilisés. C'est la raison pour laquelle les mesures impériales indiquées sur une facture doivent être converties en mesures métriques avant que le formulaire B3 ne soit rempli. Consulter les tableaux de conversion métrique à l'annexe E.

Si, pour les besoins de la taxe d'accise, une unité de mesure est différente de celle que stipule le *Tarif des douanes*, il faut l'indiquer sur la ligne suivante du formulaire B3. Ne pas inscrire de numéro de ligne pour la seconde ligne de détail.

Si une seule unité de mesure s'applique à une ligne de classification, elle doit être indiquée sur la première ligne de détail. Toutefois, cette unité de mesure peut être répétée sur les lignes de détail suivantes.

Consulter la liste des codes de l'unité de mesure à l'annexe H.

Zone n° 31 – Code de la valeur en douane

Indiquer le code sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Utiliser une combinaison formée de l'un des numéros de code pour le premier chiffre et de l'un des numéros de code pour le deuxième chiffre pour indiquer comment la valeur en douane a été déterminée.

Numéro de code pour le premier chiffre (lien)

Explication

- | | |
|---|---|
| 1 | Le vendeur et l'acheteur ne sont pas des personnes liées au sens du paragraphe 45(3) de la <i>Loi sur les douanes</i> . |
| 2 | Le vendeur et l'acheteur sont des personnes liées au sens du paragraphe 45(3) de la <i>Loi sur les douanes</i> . |

Numéro de code pour le deuxième chiffre (méthode d'appréciation de la valeur utilisée)

Explication

- 3 Prix payé ou payable sans rectification (article 48 de la *Loi sur les douanes*)
- 4 Prix payé ou payable avec rectification (article 48 de la *Loi sur les douanes*)
- 5 Valeur transactionnelle des marchandises identiques (article 49 de la *Loi sur les douanes*)
- 6 Valeur transactionnelle des marchandises semblables (article 50 de la *Loi sur les douanes*)
- 7 Valeur de référence des marchandises importées (article 51 de la *Loi sur les douanes*)
- 8 Valeur reconstituée (article 52 de la *Loi sur les douanes*)
- 9 Dernière méthode d'appréciation de la valeur (article 53 de la *Loi sur les douanes*)

Exemple : Si le vendeur et l'acheteur sont des personnes liées et que la valeur en douane est la valeur transactionnelle des marchandises semblables, indiquer le code 26.

Zone n° 32 – Code de la LMSI

Indiquer le code LMSI qui convient sur tous les types du formulaire B3 si les marchandises sont assujetties à des mesures en vertu de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* (LMSI) et/ou à un décret de surtaxe. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Préciser le type de cotisation de la LMSI applicable aux marchandises importées et son mode de paiement de la façon suivante :

Le premier chiffre identifie le type de cotisation de la LMSI :

- 1 – les marchandises **ne** sont **pas** assujetties aux conclusions du Tribunal canadien du commerce extérieur (TCCE) ou à un décret de surtaxe en vertu du *Tarif des douanes*;
- 2 – ne s'applique qu'aux marchandises couvertes par un engagement de prix offert par la totalité, ou presque, des exportateurs des marchandises en question et accepté par le Commissaire;
- 3 – ne s'applique qu'aux marchandises faisant l'objet d'une décision provisoire, à partir du jour où la décision a été prise jusqu'au jour où le Commissaire met fin à l'enquête ou le TCCE rend une ordonnance ou arrive à une conclusion;
- 4 – les marchandises sont assujetties aux conclusions du TCCE. Aucun montant de droits antidumping ou compensateurs n'est exigé, ce qui signifie aucun paiement.
- 5 – les marchandises sont assujetties aux conclusions du TCCE ou à un décret de surtaxe. Des droits antidumping ou compensateurs, ou une surtaxe, sont payables.

Nota : Lorsque les marchandises sont assujetties à des conclusions du TCCE ou à un décret de surtaxe et que le montant de la surtaxe ou des droits en vertu de la LMSI est couvert par un décret de remise, le code LMSI 50 doit être utilisé.

Le deuxième chiffre indique soit qu'aucun paiement n'est à faire, soit le mode du paiement à faire :

- 0 – Aucun paiement;
- 1 – Comptant;
- 2 – Cautionnement (ne sert que dans le cas de droits provisoires ou pendant un examen accéléré).

Notes : Seules les combinaisons suivantes de code LMSI sont valides :

- 10 Dénote les marchandises qui ne sont pas en cause lorsqu'il y a division de la ligne d'un formulaire B3 pour séparer les marchandises ayant la même classification des marchandises qui sont assujetties à des conclusions du TCCE
- 20 Utilisée pour les marchandises couvertes par un engagement de prix
- 30 Utilisée pour les marchandises où il n'y a pas d'imposition de droits provisoires

- 31 Utilisée pour les marchandises dont les droits provisoires sont payés comptant
- 32 Utilisée pour les marchandises dont les droits provisoires sont couverts par un cautionnement de la LMSI
- 40 Utilisée pour les marchandises en cause lorsqu'il n'y a pas d'imposition de droits en vertu de la LMSI
- 51 Utilisée pour les marchandises dont les droits en vertu de la LMSI ou le montant de la surtaxe sont payés comptant
- 52 Utilisée pour les marchandises en cause faisant l'objet d'un examen accéléré, pour lesquelles les droits en vertu de la LMSI sont couverts par un cautionnement de la LMSI
- 50 Utilisée pour les marchandises en cause lorsque les droits en vertu de la LMSI sont couverts par un numéro valide de décret qui doit être indiqué dans la zone n° 26.

Une sanction monétaire pécuniaire pourrait être imposée aux importateurs qui ne fournissent pas les codes requis pour toutes marchandises assujetties à la LMSI.

Zone n° 33 – Taux de droit de douane

Indiquer le taux de droit sur chaque ligne de classification de tous les types du formulaire B3 si un taux de droit de douane est applicable. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Si le numéro de classement selon le chapitre 99 (dispositions spéciales de classement) baisse le taux à 0, cette zone doit être laissée en blanc.

Lorsque des droits en pourcentage et des droits spécifiques s'appliquent, le taux de droit en pourcentage est indiqué sur la première ligne de détail. Le taux de droit spécifique est indiqué sur la ligne de détail suivante qui ne doit pas être numérotée.

Si un taux de droit supplémentaire équivalant à un droit d'accise est applicable, indiquer ce taux de droit, dans la même zone, sur la ligne de détail suivante qui ne doit pas être numérotée.

La présentation doit être conforme aux exemples suivants :

Taux	Indiqué par
Exempt	Exempt, remplir de zéros ou laisser en blanc
18,5 %	18.5
20 %	20 ou 20.0
0,94 \$/kg	.0094
1,41 \$/kg	.0141

Zone n° 34 – Taux de la taxe d'accise

Indiquer soit un taux de taxe d'accise, soit un code d'exemption sur la première ligne de détail de chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3. (Voir l'annexe H, Liste 7, pour les codes d'exemption de taxe d'accise et l'annexe J pour les exigences liées au type F du formulaire B3.)

Si la taxe d'accise ne s'applique pas, laisser cette zone en blanc.

Les marchandises frappées de taux de taxe d'accise ou de codes d'exemption différents doivent être codées sur des lignes de classification différentes.

Lorsqu'une taxe d'accise est à payer, indiquer son taux dans les exemples de formats suivants :

Taux	Indiqué par
0,0205 \$/L	.0205
0,2459 \$/L	.2459
0,5122 \$/L	.5122
0.17138 \$ pour 5 unités (ou fraction de ce nombre)	34.276 (34,276 par millier). Dans ce cas, le code d'unité de mesure (zone n° 28) doit être MIL et la quantité (zone n° 27) doit être indiquée en unités de mille.
23,148 \$/kg	23.148
10 % de la valeur à l'acquitté	10 ou 10.0
10 % de la valeur à l'acquitté supérieure à 50,00 \$	10 ou 10.0
100,00 \$ par climatiseur, installé dans un véhicule non visé par la taxe d'accise en fonction du poids	100.00
Divers taux applicables aux véhicules automobiles visés par la taxe d'accise sur le poids excédentaire d'un véhicule.	30.00 70.00 120.00 180.00
Divers taux applicables aux véhicules automobiles visés par la taxe d'accise sur le poids excédentaire d'un véhicule et le climatiseur	130.00 170.00 220.00 280.00

Une nouvelle ligne de classification est nécessaire pour chaque taux.

Nota : Les marchandises assujetties à la taxe d'accise ne peuvent être inscrites sur la même ligne de classification que les marchandises non assujetties à cette taxe.

Zone n° 35 – Taux de la TPS

Indiquer soit le taux de TPS, soit un code d'exemption de la TPS sur la première ligne de détail de chaque ligne de classification de tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Lorsque la TPS est à payer, indiquer son taux par 7 ou 7.0.

Si un code d'exemption de TPS est applicable, entrer dans cette zone un numéro de code de la liste 4 de l'annexe H.

Les produits d'emballage et les contenants sont assujettis à la TPS au taux de 7 %, sauf lorsque les produits d'emballage ou les contenants peuvent être importés en franchise de taxes en vertu d'un article de l'annexe VII de la *Loi sur la taxe d'accise*.

Zone n° 36 – Valeur pour conversion des devises

Indiquer la valeur sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Indiquer la valeur des marchandises en l'exprimant dans la devise spécifiée sur la facture jusqu'à deux décimales après le point. Par exemple, 55 000 yen est indiqué par 55000.00.

Consulter les mémorandums de la série D13 pour savoir comment déterminer le montant à indiquer dans cette zone.

Zone n° 37 – Valeur en douane

Indiquer la valeur en douane sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3 en multipliant le montant à convertir par le taux de change. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Indiquer le montant de la valeur en douane en dollars canadiens séparés par un point décimal. Par exemple, 96,00 \$ est indiqué par 96.00.

Les calculs doivent être faits au cent près.

Zone n° 38 – Droits de douane

Indiquer le droit de douane, s'il s'applique, sur tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Indiquer le montant des droits de douane (sans inclure les droits provisoires, antidumping ou compensateurs) qui est à payer en dollars et en cents séparés par un point décimal. Par exemple, 105,00 \$ est indiqué par 105.00 et 123,84 \$ par 123.84.

Lorsqu'un pourcentage du taux de droit de douane s'applique, le montant des droits de douane est calculé en multipliant ce taux par la valeur en douane. Lorsqu'un taux de droit de douane spécifique s'applique, le montant des droits de douane est calculé en multipliant le taux par la quantité.

Nota : Des calculs spéciaux peuvent être effectués si un décret de remise s'applique. Consulter les exemples de présentation dans cette annexe.

Zone n° 39 – Cotisation de la LMSI

Indiquer ce montant sur les formulaires B3 de tous les types si un montant de surtaxe ou de droits provisoires, antidumping ou compensateurs est exigible. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Si les marchandises font l'objet d'un décret de surtaxe, consulter les mémorandums de la série D16.

Pour les droits provisoires, antidumping ou compensateurs, consulter les mémorandums des séries D14 et D15.

Indiquer le montant en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Nota : Ces droits font partie de la valeur pour le calcul de la taxe d'accise, sauf si les droits provisoires font l'objet d'un report en vertu d'un cautionnement.

Zone n° 40 – Taxe d'accise

Si elle est applicable, indiquer la taxe d'accise sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Lorsqu'un taux en pourcentage s'applique, calculer le montant de la taxe d'accise en multipliant le taux de cette taxe par le total de la valeur en douane, des droits de douane et de la cotisation de la LMSI.

Lorsqu'un taux spécifique s'applique, calculer le montant de la taxe d'accise en multipliant la quantité par le taux de cette taxe.

Nota : Des calculs spéciaux peuvent être effectués si un décret de remise s'applique. Consulter les exemples de présentation dans cette annexe.

Zone n° 41 – Valeur pour taxe

Indiquer la valeur pour taxe sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3 si la TPS est à payer. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Additionner la valeur en douane, les droits de douane, toute cotisation de la LMSI et la taxe d'accise, et inscrire le total dans cette zone.

Indiquer le montant en dollars et en cents séparés par un point décimal. Par exemple, 1056,00 \$ est indiqué par 1056.00.

Zone n° 42 – TPS

Si elle est applicable, indiquer la TPS sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Calculer la TPS au cent près en multipliant le taux de la TPS par la valeur pour taxe.

Indiquer, le cas échéant, le montant de TPS en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Nota : Des calculs spéciaux peuvent être effectués si un décret de remise s'applique. Consulter les exemples de présentation dans cette annexe.

Zone n° 43 – Dépôt

Indiquer le dépôt pour les types D et AD du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Ne rien indiquer dans cette zone sur tous les autres types.

Calculer 10 % de la valeur des marchandises qui ne peuvent être comptabilisées par l'importateur ou propriétaire ou le courtier pour obtenir le dépôt provisoire applicable.

Le dépôt minimum est de 100 \$ et le dépôt maximum de 1 000 \$.

Le dépôt doit être inclus dans le total des droits de douane (zone n° 47).

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 44 – Numéro d'entrepôt

Ne rien indiquer dans cette zone pour tous les types du formulaire B3.

Zone n° 45 – Numéro de contrôle du fret

Indiquer le numéro pour les types C, D, M, AB et AD du formulaire B3. Ne rien indiquer pour les types H et V. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Indiquer le numéro de contrôle du fret tel qu'il figure sur le document de contrôle du fret, y compris le code de transporteur.

Tous les traits d'union que renferme le code de transporteur (les quatre premiers chiffres) doivent être indiqués.

Un seul numéro de contrôle du fret peut être indiqué dans la zone n° 45. Si plus d'un document de contrôle du fret doit être réglé par un même formulaire B3, faire la liste de tous les numéros de contrôle du fret sur le formulaire B3B et faire un renvoi à ce formulaire dans cette zone.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Ne rien indiquer dans cette zone si aucun document de contrôle du fret n'est nécessaire.

Pour plus de renseignements sur les documents de contrôle du fret, veuillez consulter le Mémoire D3-1-1, *Règlement sur l'importation, le transport et l'exportation des marchandises*.

Zone n° 46 – Code de transporteur à l'importation

Remplir cette zone lorsqu'il s'agit d'expéditions maritimes ou aériennes d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis.

Ne rien indiquer dans cette zone sur les documents de types F, H, M et V.

Indiquer le code de quatre caractères du transporteur sur lequel les marchandises étaient chargées au moment de leur importation au Canada.

Lorsqu'un code de transporteur ne comprend que trois caractères, comme dans le cas des transporteurs aériens, indiquer le code à trois caractères suivi d'un trait d'union.

Zone n° 47 – Droits de douane

Indiquer ce total sur tous les types du formulaire B3, si des droits de douane sont à payer. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

S'il n'y a pas de droits de douane à payer, ne rien indiquer dans cette zone ou la remplir de zéros.

N'indiquer dans cette zone que le montant du dépôt et des droits de douane.

Additionner le montant des droits de douane de chaque ligne de détail (zone n° 38) et le montant du dépôt pour obtenir le total des droits de douane.

Indiquer ce total en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 48 – Cotisation de la LMSI

Indiquer ce montant sur tous les types du formulaire B3, si un montant de surtaxe, de droits provisoires, de droits antidumping ou de droits compensateurs est exigible. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

Indiquer le total de chacune des lignes de classification (zone n° 39) pour les montants de droits provisoires, des droits en vertu de la LMSI ou d'une surtaxe, saufs s'ils font l'objet d'un report en vertu d'un cautionnement tel qu'indiqué par les codes LMSI 32 ou 52, ou s'ils sont couverts par un décret de remise tel qu'indiqué par le code LMSI 50.

Indiquer ce total en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 49 – Taxe d'accise

Indiquer sur tous les types du formulaire B3 si une taxe d'accise est à payer. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

S'il n'y a pas de taxe d'accise à payer, ne rien indiquer dans cette zone ou la remplir de zéros.

Additionner les montants de la taxe d'accise de chaque ligne de détail (zone n° 40) pour obtenir le total de la taxe d'accise.

Indiquer le montant total de toutes les taxes d'accise en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 50 – TPS

Indiquer le total de la TPS sur tous les types du formulaire B3 si la TPS est à payer. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

S'il n'y a pas de TPS à payer, ne rien indiquer dans cette zone ou la remplir de zéros.

Additionner les montants de TPS de chaque ligne de détail (zone n° 42) pour obtenir le total de la TPS.

Indiquer le montant total de la TPS en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 51 – Total

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J.)

S'il n'y a pas de droits de douane ou de taxes à payer, remplir cette zone de zéros. Ne pas la laisser en blanc.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone – Déclaration de l'importateur ou de l'agent

Indiquer sur tous les types du formulaire B3.

Indiquer le nom et le numéro de téléphone de la personne faisant la déclaration, et préciser l'entreprise représentée par la personne qui effectue la déclaration.

Dater et signer la déclaration sur l'exemplaire original du formulaire B3. La déclaration de l'importateur, du propriétaire ou du mandataire doit être signée par la personne dont le nom apparaît sur la déclaration.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

La personne qui fait la déclaration indique que les renseignements figurant sur le formulaire B3 sont exacts et complets. L'importateur, le propriétaire ou le mandataire doit se rappeler que l'utilisation délibérée du code 10 pour l'application du Tarif des États-Unis, du code 11 pour l'application du Tarif du Mexique, du code 12 pour l'application du Tarif Mexique – États-Unis, du code 13 pour l'application du Tarif de l'accord Canada-Israël, du code 14 pour l'application du Tarif du Chili ou du code 21 pour l'application du Tarif du Costa Rica lorsque cette utilisation n'est pas justifiée, peut entraîner des mesures d'exécution.

FORMULAIRE B3 – EXEMPLES DE PRÉSENTATION ET EXPLICATIONS

Les exemples dans cette section sont destinés à fournir aux importateurs et courtiers des renseignements importants relativement aux exigences de présentation des différents formulaires B3. Ces exemples décrivent des transactions typiques mais fictives.


Nota : Les taux de droits, de TPS, de taxe d'accise et de change utilisés aux fins des calculs et des exercices sur les exemples ne sont pas nécessairement actuellement en vigueur. C'est la raison pour laquelle, bien que le codage indiqué sur les exemples soit correct, l'exactitude des renseignements sur les taux de droits et de taxes doit être vérifiée en consultant le *Tarif des douanes*, la *Loi sur la taxe d'accise* et d'autres références. Les codes à barres figurant dans les exemples de formulaires B3 ne sont donnés qu'à titre indicatif.

Les exemples ont été classés dans l'ordre suivant :

N° de l'exemple	Type
Types de formulaires B3 simples	
1	Formulaire B3 confirmatif de type AB
2	Formulaire B3 définitif de type C
3	Formulaire B3 provisoire de type D
4	Formulaire B3 confirmatif provisoire de type AD
5	Déclaration volontaire (Bona Fide) de type V
6	Déclaration volontaire (Enquête) de type V
7	Formulaire B3 supplémentaire de type H
Types de formulaires B3 complexes	
8	Sous-en-têtes multiples (marchandises destinées aux services diplomatiques)
9	Chapitre 99 – Disposition spéciale de classement
10	Taux de droit multiples et unité de mesure unique
11	Importation de cigarettes de plus de 102 mm de long
12	Pendules assujetties à la taxe d'accise
13	Taxe d'accise sur les automobiles
14	Cotisation de la LMSI (paiement)
15	Cotisation de la LMSI (paiement différé en vertu d'un cautionnement)
16	Marchandises canadiennes réparées à l'étranger sans garantie, dans un pays autre que les États-Unis, le Mexique, le Chili, l'Israël, ou un encore un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou le Costa Rica
17	Importation de marchandises réparées sans frais, selon les termes d'une garantie, dans un pays autre que les États-Unis, le Mexique, le Chili, l'Israël, ou encore un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou le Costa Rica
18	Importation de marchandises réparées sans garantie aux États-Unis, au Mexique, au Chili, en Israël, ou encore dans un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou au Costa Rica
19	Importation de marchandises réparées sans frais, selon les termes d'une garantie, aux États-Unis, au Mexique, au Chili, en Israël, ou encore dans un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou au Costa Rica

- 20 Remise partielle (taux mensuel uniforme)
- 21 Remboursement de droits de douane reçu à titre de restitution ou par suite de l'octroi d'un drawback ou d'une remise
- 22 Programme de report des droits
- 23 *Décret de remise sur l'eau-de-vie importée aux fins de mélange*
- 24 Remise partielle de la TPS (1/60)
- 25 Emballage (droits et TPS)
- 26 Marchandises canadiennes retournées
- 27 Droit proportionnel (1/120) – Navires
- 28 *Décret de remise sur les supports de transmission de données* – Droit imposable à l'importation
- 29 Formulaires B3 et E29B, pour une importation temporaire

EXAMPLE 1

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ LORSQUE REMPLI	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		NO. - N° 123456789 RM0001		3 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 1/Exemple 1					
ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		 00000-589180643							
10 BILL NO. - N° DE BILLE ENTRÉE		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		NO. - N°		9 TOTAL WFO - TOTAL DE LA VFO 10000			
1									
12 TYPE AB		13 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 497		14 COUNTRY OF ORIGIN UTX		15 PLACE OF EXPORT UTX		16 TIME LIMIT - DÉLAI 10	

Formulaire B3 confirmatif de type AB

Cet exemple montre le format à utiliser pour remplir un formulaire B3 simple de type AB lorsqu'on déclare en détail des marchandises dédouanées contre documentation minimale.

EXAMPLE 2

[illegible]**Formulaire B3 définitif de type C**

Cet exemple montre le format à utiliser pour remplir un formulaire B3 simple de type C.

Canadă

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'un importateur ou un propriétaire prépare un formulaire B3 provisoire parce qu'une documentation entièrement satisfaisante ne peut être présentée. Le montant du dépôt provisoire doit être indiqué dans la zone n° 43 et ajouté au total des droits (zone n° 47). La raison pour le formulaire provisoire est indiquée dans la zone n° 22 sur la ligne qui suit la dernière ligne de déclaration en détail des marchandises. Le délai doit être indiqué dans la zone n° 18.

Le 27 janvier 2003

EXAMPLE 5

[illegible]

Déclaration volontaire (Bona Fide) de type V

Cet exemple montre le format à utiliser par un importateur ou un propriétaire qui s'est présenté de lui-même et a volontairement déclaré des marchandises qui lui ont été livrées sans avoir été dédouanées. L'importateur ou le propriétaire a également présenté des factures pour cette expédition; c'est la raison pour laquelle toutes les zones du formulaire B3 peuvent être remplies correctement. Une brève description des circonstances est inscrite dans le corps du formulaire B3.

EXAMPLE 6

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 6/Exemple 6 123456789 RM0001		3 BARCODE 00000-589180643	
10 SUB NO. - N° DE SOUS-EN-TE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		13 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX	
14 OFFICE NO. - N° DE BUREAU V 497		15 CUST REGISTRATION NO. - N° DE TPS 10		16 PAYMENT CODE - CODE DE PAIEMENT 10		17 MODE OF TRANSIT - MODE DE DÉPART 10000	
18 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE 01 01		19 CURRENCY CODE - CODE DE MONNAIE USD		20 TIME LIMIT - DÉLAI 10		21 FREIGHT - FRET 10000	
22 RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE							
23 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
24 INVESTIGATION FILE - DOSSIER D'ENQUÊTE PA-1234							
25 ASSESSMENT NO. - N° DE L'ÉVALUATION 8511.10.00.00		26 QUANTITY - QUANTITÉ 10000		27 NMS - NMS NMS 13		28 RATE - TAUX 0.00	
29 VALUE - VALEUR 10000.00		30 DUTY - DROIT 10000.00		31 TAX - TAXE 700.00		32 TOTAL - TOTAL 8695.00	
33 INVESTIGATION FILE - DOSSIER D'ENQUÊTE PA-1234. Assessment entry to account for duties on the estimated value of goods imported by hand baggage in small quantities and not reported to Customs during the period August 1, 20XX to July 31, 20XX. / Dossier d'enquête PA-1234. Déclaration d'évaluation pour déclarer et payer les droits sur la valeur estimative des marchandises importées en petites quantités dans le bagage à main entre le 1 août 20XX et le 31 juillet 20XX.							
34 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
35 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
36 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
37 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
38 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
39 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
40 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
41 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
42 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
43 DEPOSIT - DÉPÔT							
44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE							
45 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET							
46 CARRIER CODE AT IMPORTATION - CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION							
47 CUSTOMS DUTY - DROIT DE DOUANE							
48 DUTY - DROIT							
49 DUTY - DROIT							
50 DUTY - DROIT							
51 DUTY - DROIT							
52 DUTY - DROIT							
53 DUTY - DROIT							
54 DUTY - DROIT							
55 DUTY - DROIT							
56 DUTY - DROIT							
57 DUTY - DROIT							
58 DUTY - DROIT							
59 DUTY - DROIT							
60 DUTY - DROIT							
61 DUTY - DROIT							
62 DUTY - DROIT							
63 DUTY - DROIT							
64 DUTY - DROIT							
65 DUTY - DROIT							
66 DUTY - DROIT							
67 DUTY - DROIT							
68 DUTY - DROIT							
69 DUTY - DROIT							
70 DUTY - DROIT							
71 DUTY - DROIT							
72 DUTY - DROIT							
73 DUTY - DROIT							
74 DUTY - DROIT							
75 DUTY - DROIT							
76 DUTY - DROIT							
77 DUTY - DROIT							
78 DUTY - DROIT							
79 DUTY - DROIT							
80 DUTY - DROIT							
81 DUTY - DROIT							
82 DUTY - DROIT							
83 DUTY - DROIT							
84 DUTY - DROIT							
85 DUTY - DROIT							
86 DUTY - DROIT							
87 DUTY - DROIT							
88 DUTY - DROIT							
89 DUTY - DROIT							
90 DUTY - DROIT							
91 DUTY - DROIT							
92 DUTY - DROIT							
93 DUTY - DROIT							
94 DUTY - DROIT							
95 DUTY - DROIT							
96 DUTY - DROIT							
97 DUTY - DROIT							
98 DUTY - DROIT							
99 DUTY - DROIT							
100 DUTY - DROIT							

Déclaration volontaire (enquête) du type V

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'un formulaire B3 de déclaration volontaire ou pour les fins d'évaluation est préparé à la suite d'une enquête ou d'une décision des douanes, cet exemple porte sur un dossier de la Division des enquêtes. Les zones pour lesquelles l'information requise n'est pas disponible ou n'est pas applicable doivent être laissées en blanc (par exemple, la zone n° 45, « N° de contrôle du fret ». Le dossier relatif au formulaire B3 est indiqué dans la zone désignation et un bref résumé des circonstances est indiqué dans le corps du formulaire B3.

Le 27 janvier 2003

Le 27 janvier 2003

EXEMPLE 8 – suite

[illegible]

Le certificat indiqué dans la zone n° 22 est un certificat signé par un fonctionnaire de l'ambassade ou du consulat attestant que les marchandises sont importées pour être utilisées et non pour être vendues.

EXAMPLE 9

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED WHEN COMPLETE PROTÉGÉ LORSQU'IL EST COMPLET			
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				NO. - N° 123456789 RM0001		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 9/Exemple 9				 00000-589180643	
10 SUB NO. - N° DE SOUS-DÉCLARE 1				11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		NO. - N° UTX		12 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		13 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX	
14 DIRECT PAYMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE 01				15 COUNTRY CODE - CODE PAYS 01		16 TIME LIMIT - DÉLAI USD		17 FREIGHT - FREY 100		18 RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE	
19 PAYMENT CODE - CODE DE PAIEMENT C				20 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 497		21 DEST REGISTRATION NO. - N° DE TPS		22 MODE OF TRANSIT - MODE DE DÉPART 1		23 TOTAL WFO - TOTAL DE LA VFO 10000	


PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
1	50	7	8695.00
8511.10.00.00	9967 10000	NMB 13	
10000.00		10000.00	700.00
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE			

DECLARATION - DÉCLARATION I, <u>D. Smith</u> (613) 234-2345 <small>PLEASE PRINT NAME - LETTRES MAJUSCULES S.V.P.</small> OF <u>Customs Brokers Ltd.</u> <small>IMPORTER/EXPORTER - IMPORTATEUR/EXPORTATEUR</small> DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS <u>Jan. 3, 20XX</u> <i>D. Smith</i> <small>DATE SIGNATURE</small>		43 DEPOSIT - DÉPÔT 44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 45 CARBO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FINET 014-00350920 46 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTATEUR À L'IMPORTATION 014-		47 CUSTOMS DUTIES - DROITS DE DOUANE 48 TAX - TAUX 49 EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE 50 SET TPS 700.00 51 VEHICL 700.00	
---	--	---	--	--	--

Chapitre 99 – Dispositions spéciales de classement

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'une disposition spéciale de classement selon le Chapitre 99 du *Tarif des douanes* s'applique. Dans la zone 27, inscrivez les numéros de classement des marchandises selon les Chapitres 1-97 de la nomenclature du *Tarif des douanes*. Indiquez seulement les quatre premiers chiffres du numéro de classement dans la zone n° 28 (c.-à-d., indiquez 9967 pour le numéro tarifaire 9967.00.00). Dans le présent cas, le taux normal de droit de 6 % est transformé en exemption de droit par le numéro tarifaire du chapitre 99. La TPS demeure exigible à moins que les marchandises soient admissibles à l'utilisation d'un code du statut de la TPS.

EXAMPLE 10


Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		NO. - N° 123456789 RM0001		3. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 10/ Exemple 10				 00000-589180643	
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				4. OFFICE NO. N° DU BUREAU C 497		5. OFFICE REGISTRATION NO. N° DE TPS		6. PREVIOUS CODE CODE DE TRANSA.	
8. BILL NO. N° DE BILLE 1		11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR Venice Exporting Company Ltd.		12. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE IT		13. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION IT		14. TRANSIT TREATMENT TRAITEMENT TRANSIT 2	
				15. DIRECT PAYMENT DATE DATE D'IMPAYEMENT DIRECTE		17. COUNTRY CODE CODE PAYS CAD		18. TIME LIMIT - DÉLAI 18	
								19. FREIGHT - FRET 19	
								20. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE 20	
								21. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD 10000	
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									
5. RATE - TAUX									
6. VALUE - VALEUR									
7. DUTY - DROIT									
8. TAX - TAXE									
9. TOTAL - TOTAL									
10. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									
5. RATE - TAUX									
6. VALUE - VALEUR									
7. DUTY - DROIT									
8. TAX - TAXE									
9. TOTAL - TOTAL									
10. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									
5. RATE - TAUX									
6. VALUE - VALEUR									
7. DUTY - DROIT									
8. TAX - TAXE									
9. TOTAL - TOTAL									
10. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									
5. RATE - TAUX									
6. VALUE - VALEUR									
7. DUTY - DROIT									
8. TAX - TAXE									
9. TOTAL - TOTAL									
10. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									
5. RATE - TAUX									
6. VALUE - VALEUR									
7. DUTY - DROIT									
8. TAX - TAXE									
9. TOTAL - TOTAL									
10. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									
5. RATE - TAUX									
6. VALUE - VALEUR									
7. DUTY - DROIT									
8. TAX - TAXE									
9. TOTAL - TOTAL									
10. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									
5. RATE - TAUX									
6. VALUE - VALEUR									
7. DUTY - DROIT									
8. TAX - TAXE									
9. TOTAL - TOTAL									
10. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									
5. RATE - TAUX									
6. VALUE - VALEUR									
7. DUTY - DROIT									
8. TAX - TAXE									
9. TOTAL - TOTAL									
10. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									
5. RATE - TAUX									
6. VALUE - VALEUR									
7. DUTY - DROIT									
8. TAX - TAXE									
9. TOTAL - TOTAL									
10. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE									
1. LINE - LIGNE									
2. CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION									
3. QUANTITY - QUANTITÉ									
4. UNIT - UNITÉ									

Taux de droit multiples et unité de mesure unique

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque deux taux de droit différents et une unité de mesure unique s'appliquent au même numéro de classement. Le taux normal des droits de douanes est indiqué sur la première ligne de déclaration en détail et le taux de droit de douane équivalant au droit d'accise est indiqué sur la seconde ligne de déclaration en détail. Le code d'unité de mesure et la quantité doivent toujours être indiqués sur la première ligne de déclaration en détail pour un numéro de classement. Parce que l'unité de mesure requise pour le second taux de droit est identique à la première, il n'est pas nécessaire d'indiquer cette unité et la quantité sur la seconde ligne de déclaration. Ces zones peuvent toutefois être répétées sur la seconde ligne de déclaration en détail, si on le désire.

Remarque: la zone n° 21 (numéro de ligne) ne doit être remplie qu'une fois pour chaque numéro de classement et doit toujours être indiquée sur la première ligne de déclaration en détail relative au numéro de classement.

EXAMPLE 11

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTEGE (LORS QU'IL EST COMPLETE)							
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		NO. - N° 123456789 RM0001		2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 11/ Exemple 11		 00000-589180643									
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				3. TYPE AB 497		4. CEST REGISTRATION NO. N° DE TYPE		5. PAYMENT CODE CODE DE PAIEMENT		6. BASIS OF DE TRANS BASE DE TRANS		7. PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE		8. TOTAL SFD - TOTAL DE LA VO 400	
10. SUB NO N° DE SUB		11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR Venice Exporting Company Ltd.		12. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE IT		13. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION IT		14. TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFFAIRE 2		15. U.S. PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE DES E.U.		16. 18 THIS LIGHT - DELAI 19 FREIGHT - FRETE		20. RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTATION	
1				17. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPEDITION DIRECTE		18. COUNTRY CODE CODE PAYS CAD									
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
1. CIGARETTES 1361 g/m Exceeding 102mm / excédant 102mm															
2402.20.00.10 9 MIL 13 12.5 3.4278															
400.00 50.00															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
2. 9 MIL 27.475															
247.28															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
3. 90 CEN 308.48 1005.78 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
4. 308.48 1005.78 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
5. 308.48 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
6. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
7. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
8. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
9. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
10. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
11. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
12. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
13. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
14. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
15. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
16. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
17. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
18. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
19. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
20. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
21. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
22. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
23. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
24. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
25. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
26. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
27. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
28. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
29. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
30. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
31. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
32. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
33. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
34. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
35. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
36. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
37. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
38. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
39. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
40. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
41. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
42. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE															
43. 70.40															
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE</															

Importation de cigarettes de plus de 102 mm de long

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'on importe des cigarettes de plus de 102 mm de long. La ligne 2, zone n° 29, indique deux fois le nombre réel de cigarettes, la zone n° 30 indique MIL comme unité de mesure, et la zone n° 33 indique les droits de douane équivalant au taux de droit d'accise pour mille cigarettes. La ligne 3, zone n° 29 indique deux fois le nombre réel de cigarettes pour chaque 76 mm au-dessus de 102 mm de long, de la partie fumable seulement, le bout filtre n'étant pas inclus. La zone n° 30 indique CEN comme unité de mesure. La première ligne de déclaration en détail de la zone n° 34 indique le taux de taxe d'accise pour cent cigarettes sur la première ligne de classement. Si la cigarette a plus de 102 mm de long, seulement parce que le filtre est inclus dans la mesure, indiquer le nombre réel de cigarettes à la ligne 3, zone n° 29.

Pendules assujetties à la taxe d'accise

a) les pendules sont assujetties à la taxe d'accise sur la ligne 1, puisque leur valeur unitaire à l'acquitté excède 50 \$. C'est la raison pour laquelle la taxe d'accise est imposée à raison de 10 % du montant qui excède cette limite, c'est-à-dire, à la quantité multipliée par 50;

b) les pendules ne sont pas assujetties à la taxe d'accise sur la ligne 2 parce que leur valeur unitaire à l'acquitté n'excède pas 50 \$.

EXEMPLE 13

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION			
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				Example 13/ Exemple 13		00000-589180643	
11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR				12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE		13 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION	
XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				UTX		UTX	
14 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE				15 COUNTRY CODE CODE DE PAYS		16 TIME LIMIT - DÉLAI	
01				01		USD	
17 RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE				18 FREIGHT - FRET		19 TOTAL VPD - TOTAL DE LA VD	
				100		129600	
31 CLASSIFICATION NO. TI DE CLASSIFICATION		32 QUANTITY QUANTITÉ		33 NMB		34 13	
Model 212 Sedan 2000 kg each / Modèle 212 Sedan 2000 kg chacun		4		NMB		13	
8703.22.00.91		32400.00		0.00		7 28000.00	
32400.00							
2 Model 212 Sedan 2026 kg each / Modèle 212 Sedan 2026 kg chacun		4		NMB		13	
8703.23.00.41		32400.00		0.00		30.00 7 28000.00	
32400.00				120.00		32520.00 2276.40	
3 312 Sedan-Air conditioned / Climatisé 2055-29=2026 kg		4		NMB		13	
8703.23.00.41		32400.00		0.00		130.00 7 28000.00	
32400.00				520.00		32920.00 2304.40	
4 Model 412 Sedan 2187 kg each / Modèle 412 Sedan 2187 kg chacun		4		NMB		13	
8703.24.00.51		32400.00		0.00		180.00 7 28000.00	
32400.00				720.00		33120.00 2318.40	
43 DEPOSIT - DÉPÔT				47 CUSTOMS DUTY - DROITE DE DOUANE			
D. Smith (613) 234-2345 PLEASE PRINT NAME - LETTRES MOULÉES S.V.P.				48 6105 123456789123			
OF Customs Brokers Ltd. IMPORTER/AGENT - IMPORTATEUR/AGENT				49 1360.00			
DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS.				50 6899.20			
Jan. 3, 20XX DATE				51 8259.20			
D. Smith SIGNATURE							

B3 (00)
Printed in Canada - Imprimé au Canada

Canada

Taxe d'accise sur les automobiles


Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'on déclare en détail des automobiles frappées de taux différents de taxe d'accise. Remarquez que VAR n'est pas accepté. Lorsque des taux différents de taxe d'accise s'appliquent, il faut remplir une nouvelle ligne de classification pour chaque taux. Les différentes conditions suivantes permettent de déterminer les taux de taxe d'accise :

- les véhicules avec climatiseur doivent être séparés et déclarés séparément même si les climatiseurs sont exempts de la taxe d'accise;
- pour les véhicules climatisés, il faut déduire 29 kg du poids du véhicule avant de calculer la taxe d'accise (se reporter à l'exemple, ligne 3);
- si les véhicules ne sont pas climatisés et qu'aucune taxe d'accise ne s'applique sur le poids, laissez la zone n° 34 en blanc (se reporter à l'exemple, ligne 1);
- lorsqu'il n'y a pas de taxe d'accise sur le poids des véhicules, mais qu'ils sont climatisés, inscrivez 100 pour chaque unité de 100 \$ dans la zone n° 34, « Taux de la taxe d'accise ».

Cotisation de la LMSI (paiement)

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque les marchandises sont assujetties à une cotisation de la MSI et que le paiement de ce droit est fait. Le code de cotisation de la LMSI indiqué dans la zone n° 32 est 31; le premier chiffre indique que le droit provisoire est la cotisation de la LMSI applicable et le second chiffre indique que le montant est payé comptant. Le prix d'exportation a été déterminé comme étant le prix de vente indiqué sur la facture et est de 5¢ chacun ou 50\$ pour l'expédition. La valeur normale a été déterminée comme étant 10¢ chacun ou 100\$ pour l'expédition. Les droits antidumping provisoire sont le montant entre la valeur normale et le prix à l'exportation, soit, dans le présent cas 5¢ par unité multiplié par le nombre d'unités dédouanés pendant la période provisoire ($1000 \times 5 \text{ ¢} = 50 \text{ \$}$). La valeur pour taxe indiquée dans la zone 41 doit comprendre le montant de la cotisation de la LMSI indiqué dans la zone n° 39. Le total de la cotisation de la LMSI doit être indiqué dans la zone 48.

EXAMPLE 15

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CORDING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ LORSQUE REMPLI	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		NO - N° 123456789 RM0001		2 TRANSACTION NO - N° DE TRANSACTION		Example 15/ Exemple 15	
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5						00000-589180643	
16 SUB HEAD N° DE SOUS-ENTRÉE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR VENUE EXPORTING COMPANY LTD.		NO - N°			
		12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE IT		13 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION IT		14 TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFAIRE 2	
		15 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPÉDITION DIRECTE		17 CURRENCY CODE DEVISE CAD		18 TIME LIMIT - DÉLAÏ 19 FREIGHT - FRET	
						20 RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE	
						8 TOTAL WTD - TOTAL DE LA VDI 1000	

Cotisation de la LMSI (paiement différé en vertu d'un cautionnement)

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque les marchandises sont assujetties à une cotisation de la LMSI et qu'un cautionnement a été déposé pour différer son paiement. Le code de cotisation de la LMSI de la zone n° 32 est 32, le premier chiffre indique que le droit provisoire est la cotisation de la LMSI applicable et le deuxième chiffre indique que le paiement est différé en vertu d'un cautionnement de la LMSI (Consultez le Mémoire D14-1-5 pour plus de renseignements sur l'utilisation d'un cautionnement de la LMSI). Les droits antidumping provisoires sont le montant entre la valeur normale et le prix à l'exportation (regardez les détails à l'exemple précédent). La valeur pour taxe de la zone n° 41 ne comprend pas le montant de la cotisation de la LMSI qui est indiqué dans la zone n° 39. Le total de la cotisation de la LMSI indiqué dans la zone n° 48 est néant.

Remarquez que le numéro du cautionnement est indiqué dans la zone n° 22.

EXEMPLE 16

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION			
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				Example 18/ Exemple 18		00000-589180643	
10. SUB NO. N° DE SOUS-BREVET				11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		12. TOTAL VFD - TOTAL DE LA VFD	
1				Bonn Exporting Company Ltd.		3000	
13. TYPE		14. OFFICE NO. N° DE BUREAU		15. GST REGISTRATION NO. N° DE TPS		16. PAYMENT CODE CODE DE Paiement	
AB		497				1	
17. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE		18. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION		19. TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFAIRE		20. U.S. PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE DES-ET	
DE		DE		2			
21. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE		22. COUNTRY CODE CODE PAYS		23. TIME LIMIT - DELAI		24. FREIGHT - FRETE	
		CAD					
25. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE							
26. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
27. VALUE FOR CLASSIFICATION VALEUR EN DOUANE							
28. QUANTITY Q. MONTRE							
29. DUTY RATE TAUX DE DROIT							
30. TAXES TAXES							
31. TOTAL TAXES TAXES TOTAL							
32. NET VALUE VALEUR NETTE							
33. GROSS VALUE VALEUR BRUTE							
34. DUTY PAID TAUX DE DROIT PAYÉ							
35. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
36. DUTY DEFERRED CREDIT CREDIT DE DROIT DÉFERÉ							
37. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
38. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
39. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
40. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
41. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
42. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
43. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
44. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
45. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
46. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
47. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
48. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
49. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
50. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
51. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
52. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
53. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
54. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
55. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
56. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
57. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
58. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
59. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
60. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
61. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
62. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
63. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
64. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
65. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
66. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
67. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
68. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
69. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
70. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
71. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
72. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
73. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
74. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
75. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
76. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
77. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
78. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
79. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
80. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
81. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
82. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
83. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
84. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
85. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
86. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
87. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
88. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
89. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
90. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
91. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
92. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
93. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
94. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
95. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
96. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
97. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
98. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
99. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							
100. DUTY CREDIT CREDIT DE DROIT							

Marchandises canadiennes réparées à l'étranger sans garantie dans un pays autre que les États-Unis, le Mexique, le Chili, l'Israël ou encore un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou le Costa Rica

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises canadiennes sont retournées après avoir été réparées sans garantie dans un pays autre que les États-Unis, le Mexique, le Chili, l'Israël ou encore un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou le Costa Rica. La première ligne de classement indique la valeur des marchandises au moment de l'importation moins la valeur des réparations. Les droits et la TPS sont remis en vertu du Programme des marchandises canadiennes à l'étranger. Indiquer 98-01-0101 dans la zone n° 26, « Autorisation spéciale. » La deuxième ligne de classement indique la valeur des réparations. Les droits et les taxes doivent être calculés de la façon habituelle sur cette ligne. Le total de la valeur en douane dans la zone n° 9 comprend la valeur des marchandises au moment de l'exportation ainsi qu la valeur des réparations.

EXAMPLE 17

[illegible]

Importation de marchandises réparées sans frais, selon les termes d'une garantie, dans un pays autre que les États-Unis, le Mexique, le Chili, l'Israël ou encore un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou le Costa Rica

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises sont retournées après avoir été réparées, aux termes d'une garantie, dans un pays autre que les États-Unis, le Mexique, le Chili, l'Israël ou un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou le Costa Rica.

- a) La première ligne de classement indique la valeur canadienne des marchandises au moment de l'exportation c'est à dire la valeur au moment de l'importation moins la valeur des réparations, des ajouts ou du travail effectué à l'étranger. Les droits, incluant la TPS ne sont pas exigibles sur ce montant.
- b) La deuxième ligne de classement, affichant le même numéro de classification, indique la valeur des réparations, des ajouts d'équipements ou du travail effectué à l'étranger. Les droits, incluant la TPS, sont exigibles sur ce montant. Cependant, dans cet exemple, les marchandises sont réparées aux termes d'une garantie et ne sont pas assujetties à la TPS. Indiquez le code du statut 66 aux fins de la TPS dans la zone n° 35.

Le total de la valeur en douane dans la zone n° 9 comprend la valeur des marchandises au moment de l'exportation, ainsi que la valeur des réparations. Le code de la valeur en douane au champ n° 31 sera « 19 » ou « 29 », tel qu'indiqué, pour la méthode de la dernière base d'évaluation.

Canada

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises canadiennes sont retournées après avoir été réparées, sans faire l'objet d'une garantie, aux États-Unis, au Mexique, au Chili, en Israël ou un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou au Costa Rica. Indiquez le numéro de classement des marchandises selon les Chapitres 1-97 du *Tarif des douanes* dans la zone n° 27. Indiquez « 9992 » dans la zone n° 28. Les marchandises et les réparations sont libres de droits parce qu'elles sont admissibles au numéro tarifaire 9992.00.00 du chapitre 99 (dispositions spéciales de classement), mais elles sont assujetties à la TPS sur la valeur des réparations telle qu'indiquée dans la zone n° 37 de la ligne de classement. Le code de la valeur en douane dans la zone n° 31 sera « 19 » ou « 29 », tel qu'indiqué, pour la méthode de la dernière base d'évaluation.

EXEMPLE 19

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)																									
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 19/ Exemple 19		00000-589180643																									
10. BULB NO. - N° DE BULB 1		11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		12. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX																									
13. TYPE AB		14. REGISTRATION NO. - N° DE TPS 497		15. PAYMENT CODE - CODE DE PAIEMENT 1																									
16. DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPORTATION DIRECTE		17. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		18. U.S. PORT OF ENTRY - BUREAU DE BORDÉE U.S. 5309																									
19. FREIGHT - FRET 100		20. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE		21. TOTAL VTD - TOTAL DE LA VTD 10000																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE</th> <th colspan="2">PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE</th> <th colspan="2">PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>50</td> <td>19</td> <td>66</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9006.30.90.00</td> <td>9992</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10000.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		1	50	19	66			9006.30.90.00	9992					10000.00					
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE																									
1	50	19	66																										
9006.30.90.00	9992																												
10000.00																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">DECLARATION - DÉCLARATION</th> <th colspan="2">43. DEPOSIT - DÉPÔT</th> <th colspan="2">47. CUSTOMS DUTIES - DROITS DE DOUANE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2"> 1. D. Smith (613) 234-2345 PLEASE PRINT NAME, LETTERS MOULDED & P. OF Customs Brokers Ltd. IMPORTER/EXPORTER - IMPORTATEUR/EXPORTATEUR DE CL. ARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX DATE D. Smith SIGNATURE </td> <td colspan="2"> 44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 45. CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 014-00350920 46. CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION 014- </td> <td colspan="2"> 48. SBA - ASSURANCE OBTENTION DE JAB 49. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE 50. GST - TPS 51. TOTAL 0.00 </td> </tr> </tbody> </table>						DECLARATION - DÉCLARATION		43. DEPOSIT - DÉPÔT		47. CUSTOMS DUTIES - DROITS DE DOUANE		1. D. Smith (613) 234-2345 PLEASE PRINT NAME, LETTERS MOULDED & P. OF Customs Brokers Ltd. IMPORTER/EXPORTER - IMPORTATEUR/EXPORTATEUR DE CL. ARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX DATE D. Smith SIGNATURE		44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 45. CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 014-00350920 46. CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION 014-		48. SBA - ASSURANCE OBTENTION DE JAB 49. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE 50. GST - TPS 51. TOTAL 0.00													
DECLARATION - DÉCLARATION		43. DEPOSIT - DÉPÔT		47. CUSTOMS DUTIES - DROITS DE DOUANE																									
1. D. Smith (613) 234-2345 PLEASE PRINT NAME, LETTERS MOULDED & P. OF Customs Brokers Ltd. IMPORTER/EXPORTER - IMPORTATEUR/EXPORTATEUR DE CL. ARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX DATE D. Smith SIGNATURE		44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 45. CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 014-00350920 46. CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION 014-		48. SBA - ASSURANCE OBTENTION DE JAB 49. EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE 50. GST - TPS 51. TOTAL 0.00																									
B3 (00) Printed in Canada - Imprimé au Canada																													

Importation de marchandises réparées sans frais, selon les termes d'une garantie, aux États-Unis, au Mexique, au Chili, en Israël ou encore dans un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou au Costa Rica

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises canadiennes sont retournées après avoir été réparées sans frais, selon les termes d'une garantie, aux États-Unis, au Mexique, au Chili, en Israël ou un autre pays bénéficiaire de l'ALÉCI ou au Costa Rica. Les marchandises et les réparations sont en franchise de droits parce qu'elles sont admissibles au numéro tarifaire 9992.00.00 du Chapitre 99 et qu'elles ne sont pas assujetties à la TPS en raison de leur admissibilité au code du statut 66 aux fins de la TPS. Indiquer le numéro de classement des marchandises selon les Chapitres 1-97 du *Tarif des douanes* dans la zone n° 27. Indiquez « 9992 » dans la zone n° 28. Le code de la valeur en douane dans la zone n° 31 sera « 19 » ou « 29 », tel qu'indiqué, pour la méthode de la dernière base d'évaluation.

Remise partielle (taux mensuel uniforme)

Mémorandum D17-1-10

EXEMPLE 21

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)																																																	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 21/ Exemple 21		00000-589180643																																																	
10. SUB RÉF. NO. DE BOÎTE EN TÊTE 1				11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12. NO. - N°																																																	
3. TYPE C		4. OFFER NO. N° DE BUREAU 497		5. QRT REGISTRATION NO. N° DE TPS 1		6. PAYMENT CODE CODE DE PAIEMENT 1																																																	
7. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE CA		8. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX		9. TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFFAIRE 10		10. U.S. PORT OF ORT BUREAU DE SORTIE DES É.U. 5309																																																	
13. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPÉDITION DIRECTE CAD		14. TIME LIMIT - DÉLAI 100		15. FREIGHT - FRET 100		16. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE																																																	
17. TOTAL VTD - TOTAL DE LA VTD 10000																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE</th> <th colspan="4">PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>50</td> <td>50-0000</td> <td>7</td> <td>10000.00</td> <td>700.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9813.00.00.91</td> <td>1</td> <td>NMB</td> <td>13</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="8">The gas water heaters to which this customs accounting document relates were exported in the month of May 20XX and no exemption from or refund or drawback of customs duties or excise taxes has been granted or will be claimed except as follows, \$700.00 (GST) claim no.(s) 15967.</td> </tr> <tr> <td colspan="8">Les chauffe-eau au gaz compris dans le présent document douanier de déclaration en détail ont été exportés pendant le mois de mai 20XX et aucun remboursement ou drawback des droits de douane ou des taxes d'accise n'a été accordé ou ne sera demandé sauf dans le cas suivant : \$700.00 (TPS) réclamation no.(s) 15967.</td> </tr> </tbody> </table>								PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE				PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE				1	2	3	4	5	6	7	8	1	50	50-0000	7	10000.00	700.00			9813.00.00.91	1	NMB	13					The gas water heaters to which this customs accounting document relates were exported in the month of May 20XX and no exemption from or refund or drawback of customs duties or excise taxes has been granted or will be claimed except as follows, \$700.00 (GST) claim no.(s) 15967.								Les chauffe-eau au gaz compris dans le présent document douanier de déclaration en détail ont été exportés pendant le mois de mai 20XX et aucun remboursement ou drawback des droits de douane ou des taxes d'accise n'a été accordé ou ne sera demandé sauf dans le cas suivant : \$700.00 (TPS) réclamation no.(s) 15967.							
PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE				PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE																																																			
1	2	3	4	5	6	7	8																																																
1	50	50-0000	7	10000.00	700.00																																																		
9813.00.00.91	1	NMB	13																																																				
The gas water heaters to which this customs accounting document relates were exported in the month of May 20XX and no exemption from or refund or drawback of customs duties or excise taxes has been granted or will be claimed except as follows, \$700.00 (GST) claim no.(s) 15967.																																																							
Les chauffe-eau au gaz compris dans le présent document douanier de déclaration en détail ont été exportés pendant le mois de mai 20XX et aucun remboursement ou drawback des droits de douane ou des taxes d'accise n'a été accordé ou ne sera demandé sauf dans le cas suivant : \$700.00 (TPS) réclamation no.(s) 15967.																																																							
DECLARATION - DÉCLARATION I, <u>D. Smith</u> (613) 234-2345 PLEASE PRINT NAME - ÉCRIRE NOMS ET P. OF <u>Customs Brokers Ltd.</u> IMPORTER/EXPORTER DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX <u>D. Smith</u> DATE SIGNATURE				43. DEPOSIT - DÉPÔT 44. WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 45. CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 014-00350920 46. CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION 014-				47. CUSTOMS DUTIES DROITS DE DOUANE 48. SHIP ASSESSMENT CONTRIBUTION DE L'IMP. 49. EXCISE TAX TAUX D'ACCISE 50. QRT TPS 700.00 51. TOTAL 700.00																																															
B3 (00) Printed in Canada - Imprimé au Canada				Canada																																																			

Remboursement de droits de douane reçu à titre de restitution ou par suite de l'octroi d'un drawback ou d'une remise

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises exportées sont re-importées au Canada (positions n° 9813, 9814 ou 9992) et sur lesquelles le remboursement de droits de douane ou octroi de drawback accordé au moment de l'exportation, doit être remboursé. Indiquez dans la zone n° 26 le numéro d'autorisation spéciale 50-0000. Indiquez dans la zone n° 38, « Droits de douane » ou la zone n° 42, « TPS », le montant de remboursement. L'attestation indiquée dans le corps de l'exemple est requise.

EXAMPLE 22

[illegible]

Programme de report des droits

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises sont importées en vertu du Programme de report des droits. Dans le présent cas, 60 % seulement des marchandises importées font l'objet d'une remise des droits de douane. Les 40 % restants des marchandises doivent être indiqués sur la première ligne de classification sur laquelle les droits de douane et la TPS ordinaires doivent être payés. La deuxième ligne comporte la déclaration en détail des 60 % des marchandises qui font l'objet d'une remise de la totalité des droits de douane. La TPS n'est pas remise en vertu de ce programme. Selon l'autorisation accordée à l'importateur des marchandises, le montant de l'exonération peut varier. Ce montant sera inscrit sur l'autorisation.

Pour plus de renseignements, consultez le Mémoire D7-4-1, *Programme de report des droits*.

EXEMPLE 23

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORS QU'IL EST COMPLETÉ)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION			
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L6				Example 23/ Exemple 23		00000-589180643	
10 9-8 NOM NO. N° DE BOULE EN TÊTE				11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		12 TOTAL VPD - TOTAL DE LA VD	
1				Paris Exporting Company Ltd.		10000	
3 TYPE		4 OFFICE NO. N° DE BUREAU		5 GET REGISTRATION NO. N° DE TYP		6 PAYMENT CODE DE PAIEMENT	
AB		497					
7 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE		8 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION		9 TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFAIRE		10 U.S. PORT OF ORIGIN PORT DE SORTIE DES É.U.	
FR		FR		2			
11 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE		12 COUNTRY CODE CODE DE PAYS		13 TIME UNIT - DELAI		14 FREIGHT - FRET	
		CAD					
15 RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE							
16 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
17 VALUE IN U.S. DOLLARS Valeur en dollars U.S.							
18 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
19 TARIFF IN U.S. DOLLARS Taux en dollars U.S.							
20 TOTAL DUTY IN U.S. DOLLARS Total des droits en dollars U.S.							
21 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
22 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
23 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
24 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
25 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
26 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
27 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
28 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
29 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
30 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
31 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
32 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
33 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
34 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
35 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
36 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
37 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
38 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
39 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
40 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
41 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
42 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
43 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
44 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
45 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
46 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
47 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
48 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
49 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
50 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
51 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
52 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
53 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
54 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
55 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
56 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
57 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
58 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
59 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
60 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
61 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
62 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
63 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
64 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
65 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
66 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
67 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
68 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
69 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
70 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
71 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
72 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
73 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
74 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
75 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
76 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
77 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
78 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
79 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
80 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
81 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
82 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
83 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
84 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
85 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
86 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
87 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
88 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
89 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
90 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
91 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
92 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
93 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
94 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
95 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
96 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
97 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
98 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
99 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							
100 DUTY IN U.S. DOLLARS Droits en dollars U.S.							

Décret de remise sur l'eau-de-vie importée aux fins de mélange

Cet exemple montre le format à utiliser pour une remise partielle des droits en vertu du *Décret de remise sur l'eau-de-vie importée pour fins de mélange*. Ce décret remet les droits de douane à payer qui équivalent au droit d'accise sur les eaux-de-vie, vins ou substances aromatiques comprenant une eau-de-vie, importés au Canada aux fins de mélange dans une distillerie avec des eaux-de-vie en entrepôt de stockage. Indiquer le numéro de DEC « 83-2525 » dans la zone n° 26. Pour plus de renseignements, consulter le Mémoire D8-2-18, *Décret de remise sur l'eau-de-vie importée pour fins de mélange*.

EXEMPLE 24

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE COMPLÉTÉ)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION		3. TOTAL VFD - TOTAL DE LA V.D.	
XYZ Harvest Contractors Ltd. Company Limited 123 Main Street Houston, Texas				Example 24/ Exemple 24		150000	
10. SUB NO. NO. DE SOUS-EN-TE				11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		12. TOTAL VFD - TOTAL DE LA V.D.	
1				XYZ Harvest Contractors Ltd. UTX 76320		150000	
13. TYPE - N° DE BUREAU		14. POST REGISTRATION NO. - N° DE TPS		15. PAYMENT CODE - CODE DE PAIEMENT		16. MODE OF TRANS. - MODE DE TRANS.	
AB 495						2	
17. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE		18. PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION		19. TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE		20. PORT OF DEST. - PORT DE DEST.	
UTX		UTX		10		0901	
21. DIRECT IMPORT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE		22. CTRY CODE - CODE DE PAYS		23. TIME LIMIT - DÉLAI		24. FREIGHT - FRETE	
01		01		USD		3 M 100	
25. RELEASE DATE - DATE DE LA MARCHANDISE							
26. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
27. SPECIAL AUTHORITY - AUTORISATION SPÉCIALE							
28. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
29. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
30. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
31. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
32. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
33. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
34. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
35. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
36. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
37. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
38. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
39. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
40. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
41. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
42. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
43. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
44. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
45. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
46. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
47. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
48. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
49. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
50. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
51. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
52. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
53. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
54. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
55. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
56. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
57. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
58. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
59. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
60. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
61. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
62. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
63. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
64. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
65. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
66. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
67. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
68. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
69. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
70. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
71. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
72. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
73. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
74. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
75. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
76. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
77. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
78. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
79. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
80. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
81. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
82. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
83. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
84. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
85. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
86. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
87. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
88. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
89. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
90. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
91. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
92. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
93. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
94. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
95. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
96. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
97. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
98. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
99. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							
100. VAL. FOR TAX - VALEUR POUR TAXE							

Remise partielle de la TPS (1/60)

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises sont libres de droits, mais sont assujetties à une relève proportionnelle (1/60) de la TPS. Remarquez qu'une seule ligne de classification est nécessaire. La valeur pour la conversion de la devise doit être indiquée dans la zone n° 36. Si les marchandises sont assujetties à la TPS, cette dernière doit être calculée en divisant la taxe par 60 et en multipliant le quotient par le délai (dans cet exemple, $150\,000 \$ \div 60 \times 3(\text{mois}) \times 7\% = 525 \$$).

Pour plus de renseignements, consultez le Mémoire D8-1-1, *Règlement sur l'importation temporaire de marchandises (numéro tarifaire 9993.00.00)*.

EXEMPLE 25

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (UNE FOIS REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION		3 TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD	
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		Example 25/ Exemple 25		10000	
4 BIL NO. NO. DE BIL		5 OFFICE NO. N° DE BUREAU		6 PAYMENT CODE CODE DE PAIEMENT	
11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE		13 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION	
Venice Exporting Company Ltd.		IT		2	
14 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE		15 COUNTRY CODE CODE DE PAYS		16 TIME LIMIT - DÉLAI	
01		01		USD	
17 RELEASE DATE - DATE DE LA MAINLEVÉE		18 FREIGHT - FRET		19 TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD	
				10000	
20 CLASSIFICATION CLASSIFICATION		21 QUANTITY QUANTITÉ		22 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
1 Spark plugs / Bougies d'allumage		50			
8511.10.00.00		10000		NMB 13	
10000.00		600.00		10600.00	
742.00					
2		1		NMB 13	
7310.10.90.90		65.00		1065.00	
74.55					
43 DEPOSIT - DÉPÔT		44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE		45 CUSTOMS DUTY - DROITS DE DOUANE	
D. Smith (613) 234-2345				665.00	
OF Customs Brokers Ltd.		46 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET		47 DECISION TAX - TAXE DÉCISIVE	
D. Smith		014-003509201		818.55	
Jan. 3, 20XX		48 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION		51 TOTAL	
		014-		1481.55	

Emballage (droits et TPS)

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des droits et la TPS sont perçus pour l'emballage sur une ligne de classification distincte. Remarquez que la ligne de la déclaration en détail pour l'emballage suit la ligne de la déclaration en détail des marchandises qu'elle contient.

EXEMPLE 26

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION			
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				Example 26/ Example 26 00000-589180643			
11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR				10. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD			
XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181				10000			
3. TYPE		4. OFFICE NO. - N° DE BUREAU		5. QRT REGISTRATION NO. - N° DE TPS		6. PAYMENT CODE - CODE DE PAIEMENT	
C		497		10		1	
7. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE		8. PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION		9. TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE		10. U.S. PORT OF EXIT - BUREAU DE SORTIE DESÉCL	
CA		UTX		10		5309	
11. DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE		12. COUNTRY CODE - CODE DEVISE		13. TIME LIMIT - DÉLAI		14. FREIGHT - FRET	
		CAD		100			
15. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE							
16. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
17. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
18. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
19. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
20. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
21. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
22. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
23. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
24. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
25. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
26. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
27. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
28. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
29. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
30. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
31. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
32. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
33. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
34. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
35. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
36. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
37. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
38. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
39. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
40. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
41. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
42. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
43. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
44. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
45. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
46. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
47. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
48. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
49. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
50. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
51. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
52. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
53. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
54. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
55. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
56. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
57. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
58. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
59. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
60. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
61. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
62. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
63. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
64. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
65. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
66. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
67. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
68. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
69. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
70. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
71. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
72. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
73. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
74. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
75. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
76. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
77. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
78. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
79. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
80. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
81. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
82. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
83. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
84. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
85. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
86. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
87. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
88. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
89. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
90. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
91. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
92. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
93. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
94. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
95. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
96. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
97. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
98. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
99. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							
100. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE							

Marchandises canadiennes retournées

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises canadiennes sont réimportées au Canada. L'expéditeur doit être indiqué dans la zone n° 11 comme vendeur. La zone n° 16, « Date d'expédition directe », n'est pas requis. La zone n° 17, « Code devise », doit indiquer le code pour la devise canadienne. Le code de valeur en douane dans la zone n° 31 sera « 19 » ou « 29 », tel qu'indiqué, pour la méthode de la dernière base d'évaluation.

Remarque : La TPS peut s'appliquer aux marchandises classées sous le numéro tarifaire 9813.00.00. Le code 66 ne doit être utilisé que si la TPS est exigible. Pour de plus amples renseignements, consultez l'exemple 21.

Le 27 janvier 2003

EXEMPLE 28

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION			
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				Example 28/ Exemple 28		00000-589180643	
10. SUB ID NO. - N° DE SOUS-IDENTIFIANT				11. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		12. COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE	
1				XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		UTX	
13. TYPE - N° DE TYPE				14. PORT OF ORIGIN - PORT D'ORIGINE		15. TOTAL VFD - TOTAL DE LA VFD	
C 497				1		121	
16. DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE				17. COUNTRY CODE - CODE DU PAYS		18. TIME UNIT - DÉLAI	
02 04				USD		2	
19. PRELIMINARY DATE - DATE DE LA MANLEVÉE							
20. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE							
21. VALUE FOR DUTY - VALEUR EN DOUANE				22. DUTY - DROIT		23. TOTAL DUTY - TOTAL DES DROITS	
1				8524.99.90.90		13 6.0 7 5.00	
2				5.75 0.35		6.10 0.43	
3				8524.99.90.90		13 7 100.00	
4				115.00 0.00		115.00 8.05	
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							
47							
48							
49							
50							
51							
52							
53							
54							
55							
56							
57							
58							
59							
60							
61							
62							
63							
64							
65							
66							
67							
68							
69							
70							
71							
72							
73							
74							
75							
76							
77							
78							
79							
80							
81							
82							
83							
84							
85							
86							
87							
88							
89							
90							
91							
92							
93							
94							
95							
96							
97							
98							
99							
100							

Décret de remise sur les supports de transmission de données – Droit imposable à l'importation

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'un logiciel imposable est importé. La valeur en douane du support de transmission et du service de reproduction est déclarée sur la ligne 1. La valeur en douane des données ou des instructions contenues sur le support de transmission est déclarée sur la ligne 2. Le *Décret de remise sur les supports de transmission de données* relève des droits de douane, mais la TPS est applicable. Pour plus de renseignements, consultez le *Mémorandum D8-3-15, Décret de remise sur les supports de transmission de données*.

Formulaires B3 et E29B pour une importation temporaire

Mémorandum D17-1-10

ANNEXE C

INSTRUCTIONS DE CODAGE DU FORMULAIRE B3 POUR ENTREPÔT DE STOCKAGE

Les zones du formulaire B3 pour entrepôt de stockage doivent être remplies conformément aux instructions suivantes.

Zone n° 1 – Nom et adresse de l'importateur

Indiquer le nom de l'importateur sur tous les types du formulaire B3. Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, remplir cette zone sur la première page. (Pour les exigences liées au formulaire B3 de type F, voir l'annexe J).

Indiquer l'adresse de l'importateur si elle n'est pas indiquée sur la facture à l'appui.

Dans le champ réservé au « n° », indiquer le numéro d'entreprise et du compte des douanes. Ce numéro sert à désigner, de façon normalisée, les entreprises d'importation et d'exportation et à traiter les documents de déclaration en détail des douanes. Si vous avez un ou plusieurs comptes des douanes veuillez indiquer le numéro de compte à six chiffres (par exemple, RM0001)

Zone n° 2 – Numéro de transaction

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3 lorsque la garantie pour mainlevée avant paiement est utilisée.

Ce numéro comporte 14 chiffres et est composé de la façon suivante :

- a) les cinq premiers chiffres représentent le numéro de compte garanti de l'importateur ou du courtier qui présentera le document de déclaration en détail ou paiera les droits et les taxes;
- b) les huit chiffres suivants constituent un numéro attribué par l'importateur ou le courtier;
- c) le dernier chiffre est un chiffre d'auto-contrôle calculé en utilisant une formule fournie par les douanes (consulter l'annexe F).

Il faut indiquer, s'il y a lieu, le numéro de transaction attribué au moment du dédouanement sur toutes les copies du formulaire B3 et sur la première page des documents à l'appui. Il doit être indiqué sous forme de code à barres (voir la note ci-dessous au sujet des codes à barres) sur la première page de la copie du formulaire B3 destinée à l'ADRC. Consulter l'annexe I pour les modalités du codage à barres. Le numéro de transaction doit être dactylographié ou inscrit lisiblement sur toutes les autres pages du formulaire B3 et sur la première page des documents à l'appui. Si un document à l'appui comporte plusieurs pages, le nombre de pièces jointes doit également être inscrit sur la première page. Il n'est donc pas nécessaire d'indiquer le numéro de transaction sur chaque page des documents à l'appui.

Le numéro de transaction doit également être dactylographié ou inscrit lisiblement sur tous les permis, certificats et licences.

Ce numéro de transaction ne doit pas être réutilisé au cours des 7 ans plus 3 mois suivants (une période de 6 ans plus 15 mois courants). Fait à noter, si une transaction fait l'objet d'un rajustement, la période de 7 ans plus 3 mois débutera à la date de la décision finale.

- Notes :**
1. Tous les importateurs ou les courtiers qui ont un numéro de compte garanti pour la mainlevée avant le paiement des droits doivent soumettre toute la documentation du formulaire B3 accompagné d'un numéro de transaction sous forme de code à barres.
 2. Les importateurs ou les courtiers qui n'ont présenté qu'une garantie « de chèques non visés » doivent attribuer un numéro de transaction à leurs documents de déclaration en détail. Toutefois, il n'est pas nécessaire d'utiliser un code à barres à cette fin. Quant aux transactions non garanties (c'est-à-dire les transactions en espèces), les douanes leurs attribuent un numéro sous forme de code à barres.

Zone n° 3 – Type

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3. Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, le type du formulaire B3 doit être indiqué sur la première page.

Assigner aux différents types du formulaire B3 un code numérique parmi les suivants :

- 10 – Formulaire B3 pour toutes les marchandises en entrepôt** – utilisé lorsque les marchandises doivent être mises dans un entrepôt de stockage des douanes.
- 13 – Formulaire B3 pour réentreposage** – utilisé lorsque des marchandises sont réentreposées après avoir été transférées (sauf dans une boutique hors taxe) ou enlevées sur un formulaire B3 de Type 30, par exemple, après avoir été enlevées d'un autre entrepôt de stockage desservi par le même bureau de douane ou par un bureau de douane différent. Consulter le *Mémorandum D4-3-7, Boutiques hors taxes – Système d'évaluation et de surveillance des exploitants*, pour les instructions sur la façon de remplir le formulaire B116, *Douanes Canada – Document de déclaration en détail de boutique hors taxes* qui est présenté lorsque les marchandises sont livrées à une boutique hors taxe.
- 20 – Formulaire B3 – Sortie d'entrepôt pour consommation** – utilisé pour déclarer en détail les droits et taxes sur les marchandises sorties de l'entrepôt pour être utilisées au Canada et qui ont été mises en entrepôt sur un formulaire B3 de types 10 et 13.
- 21 – Formulaire B3 – Sortie d'entrepôt pour exportation et déclaration en détail des manquants approuvés par les douanes** – utilisé lorsque les marchandises qui ont été mises en entrepôt sur un formulaire B3 de types 10 et 13 sont sorties de l'entrepôt et exportées. Noter que pour les marchandises manquantes ou endommagées, une preuve est requise. Les marchandises endommagées doivent être documentées sur le formulaire K11, *Certificat de marchandises endommagées*.
- 22 – Formulaire B3 – Sorties d'entrepôts pour provisions de bord, ventes au Gouverneur général et aux diplomates** – utilisé pour déclarer en détail les marchandises qui ont été mises en entrepôt sur un formulaire B3 de types 10 et 13 et qui ont été sorties de l'entrepôt pour être utilisées comme provisions de navire.
- 30 – Formulaire B3 – Transfert des marchandises** – utilisé pour transférer les marchandises d'un entrepôt de stockage à un autre entrepôt de stockage ou pour un transfert de propriété ou de titre. Consulter le *Mémorandum D4-1-2, Règlement concernant les entrepôts de stockage des douanes*, pour des renseignements sur le transfert des marchandises entre les entrepôts, et le *Mémorandum D4-3-7* pour des renseignements concernant les marchandises qui sont transférées d'un entrepôt de stockage des douanes à une boutique hors taxe.

Zone n° 4 – Numéro de bureau

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, remplir cette zone sur la première page.

Indiquer le numéro de code du bureau de douane où les marchandises sont déclarées en détail. (Consulter l'annexe H, Liste 1a) ou 1b) pour trouver le numéro de code du bureau de douane où les marchandises ont été déclarées en détail.)

Zone n° 5 – Numéro de TPS

Si le numéro d'entreprise (NE) est utilisé dans la zone n° 1, cette zone **peut être laissée en blanc**.

Zone n° 6 – Code de paiement

Indiquer « I » sur la première page du formulaire B3 si un importateur a déposé une garantie et les marchandises sont relâchées sous le numéro de compte sécuritaire d'un courtier en douane.

Dans ce cas, le formulaire quotidien K84, *Relevé de compte de l'importateur/courtier*, sera produit pour le courtier, les transactions des importateurs indiqués ci-dessus y étant séparées.

Zone n° 7 – Mode de transport

À remplir sur le formulaire B3 de type 10 pour toutes les expéditions d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN.

Indiquer le code du mode de transport utilisé à l'arrivée des marchandises au Canada. Les codes valides sont les suivants :

Air	1
Routier	2
Rail	6
Oléoduc	7
Maritime	9

Zone n° 8 – Port de débarquement

À remplir sur le formulaire B3 de type 10 pour toutes les expéditions maritimes d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis. (Voir l'annexe H, Liste 1a) ou 1b) pour le numéro de code du port de débarquement.)

Zone n° 9 – Total de la valeur en douane

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3.

Additionner les montants de la valeur en douane de chaque ligne de classification (zone n° 37) pour obtenir le total de la valeur en douane en dollars canadiens de l'expédition, et arrondir la somme au dollar le plus près. (Le point décimal ne doit pas être inclus.)

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la première page.

Zone n° 10 – Numéro de sous-en-tête

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3.

Ne rien indiquer dans cette zone sur toutes les pages suivantes à moins qu'un changement ne soit apporté au contenu des zones du sous-en-tête (c.-à-d., nom du vendeur, pays, traitement tarifaire, date d'expédition directe, code de devise, délai).

Les numéros de sous-en-tête doivent être attribués en séquence de 1 à 999.

Nota : Lorsqu'un sous-en-tête supplémentaire doit être préparé, toutes les zones du sous-en-tête doivent être remplies et non seulement les zones qui diffèrent de celles apparaissant sur le sous-en-tête antérieur.

Zone n° 11 – Nom du vendeur

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête.

Si les marchandises sont facturées des États-Unis, indiquer le nom, le code à trois caractères de l'État tel qu'il est énuméré à l'annexe H et le code postal à cinq caractères du vendeur ou du consignataire des marchandises tel qu'indiqués sur les factures à l'appui.

Chaque nouveau vendeur doit être inscrit dans un nouveau sous-en-tête.

Indiquer le nom du vendeur ou du consignataire des marchandises tel qu'indiqué sur les factures à l'appui. Ne pas abréger le nom. Indiquer le nom de la même façon sur chaque formulaire B3.

Lorsque les marchandises sont expédiées d'un pays et facturées (c.-à-d., vendues ou consignées) dans un autre pays, indiquer le nom du vendeur ou consignataire; p. ex., pour des marchandises expédiées par Nippon Textiles de Tokyo, Japon et facturées par Textile Exporters Inc., de New York, US, indiquer comme nom de vendeur Textile Exporters Inc.

Si les marchandises sont facturées d'un pays autre que les États-Unis, mais qu'elles sont exportées des États-Unis, indiquer le nom du vendeur étranger suivi par le code d'État et le code postal de l'exportateur des États-Unis.

Zone n° 12 – Pays d'origine

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3.

Indiquer un code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'origine est les États-Unis. Pour les autres pays, utiliser le code à deux caractères alphabétiques extrait de la liste de codes de pays de l'Organisation internationale de normalisation (ISO). Consulter la liste des codes de pays ou d'États de l'annexe H.

Dans le cas de marchandises identiques provenant de divers pays d'origine qui ont tous droit au même traitement tarifaire, attribuer aux marchandises importées une quantité et une valeur estimatives sur une base proportionnelle selon le pays d'origine.

Chaque nouveau pays ou nouvel État doit être indiqué dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 13 – Lieu d'exportation

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3.

Indiquer un code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'exportation est les États-Unis. Si les marchandises ont été exportées d'une zone de commerce extérieur, indiquer le code approprié pour la zone de commerce extérieur. Pour les autres pays, utiliser le code à deux caractères alphabétiques extrait de la liste des codes de pays de l'ISO. Consulter la liste des codes de pays ou d'États de zones de commerce extérieur de l'annexe H. Chaque nouveau pays, État ou zone de commerce extérieur doit être inscrit dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 14 – Traitement tarifaire

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3.

Utiliser l'un des codes suivants :

Traitement tarifaire	Code
Tarif de la nation la plus favorisée	2
Tarif général	3
Tarif de l'Australie	4
Tarif de la Nouvelle-Zélande	5
Tarif des pays antillais du Commonwealth	7
Tarif des pays les moins développés	8
Tarif de préférence général	9
Tarif des États-Unis	10
Tarif du Mexique	11
Tarif Mexique-États-Unis	12
Tarif de l'Accord Canada-Israël	13
Tarif du Chili	14
Tarif du Costa Rica	21

Le code 10 pour l'application du Tarif des États-Unis, le code 11 pour l'application du Tarif du Mexique, le code 12 pour l'application du Tarif Mexique-États-Unis ou le code 14 pour l'application du Tarif du Chili ou code 21 pour l'application du Tarif du Costa Rica ne peuvent être utilisés que dans deux situations. La première situation, et la plus courante, est lorsque l'importateur ou propriétaire, ou le courtier déclare que les marchandises importées sont admissibles à titre de produits originaires et que l'importateur ou propriétaire, ou le courtier détient un certificat d'origine valide en vertu de l'ALENA, de l'ALECC, ou de l'ALECCR selon le cas, visant les marchandises faisant l'objet de l'importation. La deuxième situation est lorsque l'importateur ou propriétaire, ou le courtier importe certains produits textiles non originaires en vertu d'un niveau de préférence tarifaire et a une déclaration certifiant que les marchandises rencontrent les conditions exposées dans l'*Arrêté accordant le bénéfice tarifaire aux textiles et vêtements*. L'utilisation intentionnelle de ces codes lorsque les marchandises n'ont pas droit à ces traitements tarifaires peut entraîner des mesures d'exécution.

Chaque nouveau traitement tarifaire doit être indiqué dans un nouveau sous-en-tête.

Consulter le *Tarif des douanes* pour de plus amples renseignements sur les conditions d'application de ces traitements tarifaires.

Zone n° 15 – Bureau de sortie des États-Unis

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour le formulaire B3 de type 10 pour les expéditions d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis.

Le bureau de sortie des États-Unis est défini comme « le bureau de douane des États-Unis auquel ou le plus près duquel le transporteur routier transportant les marchandises traverse la frontière des États-Unis vers le Canada, ou lors de cas d'exportation par navire ou par avion, le bureau de douane des États-Unis où les marchandises sont chargées sur le navire ou dans l'aéronef devant les transporter au Canada ».

Indiquer le code du bureau de sortie de quatre caractères tel qu'indiqué à l'annexe H, liste 6.

Zone n° 16 – Date d'expédition directe

Doit être indiquée sur la première page de chaque sous-en-tête pour le formulaire B3 de type 10 si le code de devise n'est pas celui du dollar canadien. Pour tous les autres types, la zone n° 17 doit montrer la devise canadienne CAD et la zone n° 16 doit être laissée en blanc.

Il s'agit de la date utilisée pour choisir le taux de change pour convertir la devise étrangère en dollars canadiens.

Indiquer MM JJ (Mois, Jour).

Chaque nouvelle date doit être indiquée dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 17 – Code de la devise

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour tous les types du formulaire B3.

Les codes de pays de l'ISO sont utilisés (p. ex., dollars des États-Unis = USD). Consulter la liste des codes de devise dans l'annexe H.

Chaque nouvelle devise doit être indiquée dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 18 – Délai

Doit être indiqué sur la première page des formulaires B3 de types 10, 13 et 30.

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête pour le formulaire B3 de type 20 si un contrôle de délai s'applique.

Ne rien indiquer dans cette zone sur tous les formulaires B3 de types 21 et 22.

Lorsque des formulaires B3 sur la base du 1/60 et du 1/120 sont préparés, le délai doit être indiqué en mois.

Chaque nouveau délai doit être indiqué dans un nouveau sous-en-tête.

Indiquer le délai conformément aux exemples de présentation suivants :

Délai	Indiqué par
1 semaine	1 S
30 jours	30 J
1 mois	1 M
60 jours	60 J
2 mois	2 M
90 jours	90 J
3 mois	3 M
1 an	1 A ou 12 M
2 ans	2 A ou 24 M
15 ans	15 A

Zone n° 19 – Fret

Doit être indiqué sur la première page de chaque sous-en-tête du formulaire B3 de type 10 dans le cas d'expéditions d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis. Il est acceptable d'indiquer des montants valides dans chaque sous-en-tête ou d'indiquer un montant total sur la première page. Le premier sous-en-tête ne doit pas être laissé en blanc.

Inscrire, au dollar canadien près, le montant total des frais pour le transport des marchandises importées du lieu d'exportation directe aux États-Unis au lieu de destination au Canada. Un tableau peut être utilisé pour calculer le montant estimatif des frais de transport. Lorsqu'il n'y a pas de frais de transport, par exemple, lorsque le propriétaire utilise son propre moyen de transport pour charger les marchandises, un coût type estimatif doit paraître sur le formulaire.

Zone n° 20 – Date de mainlevée

Ne rien indiquer dans cette zone.

Zone n° 21 – Ligne

Doit être indiquée sur tous les types du formulaire B3.

Indiquer le numéro séquentiel de la ligne de classification chaque fois qu'un nouveau numéro de classement est attribué. Il faut attribuer un numéro de ligne distinct à chaque numéro de classement, indépendamment du nombre de taux ou de lignes nécessaires pour l'indiquer.

Les numéros de ligne ne peuvent pas être sautés ou répétés sur un formulaire B3, quel que soit le nombre de sous-en-têtes.

Zone n° 22 – Désignation

Indiquer toutes les références, comme les numéros de Mémoire D, des décisions relatives à la valeur et au classement, et des permis d'importation.

Indiquer la quantité, les marques et les numéros des colis.

Indiquer «Transaction finale de sortie d'entrepôt contre le numéro de transaction antérieure cité dans la zone n° 24» lorsque la dernière partie d'une expédition est sortie d'un entrepôt de stockage.

Doit indiquer dans cette zone la raison de l'utilisation d'un formulaire B3 provisoire.

Pour les marchandises assujetties à la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* (LMSI), les importateurs qui ne participent pas au Programme d'autocotisation des douanes (PAD) doivent indiquer clairement la description des marchandises. Cette description doit être conforme à l'avis écrit fourni par un agent de l'ADRC.

Pour les marchandises assujetties à la LMSI, les importateurs qui participent au PAD doivent fournir, sur demande et dans les 21 jours, des documents qui indiquent clairement la description des marchandises. Cette description doit être conforme à l'avis écrit fourni par un agent de l'ADRC.

Une sanction administrative pécuniaire peut être imposée aux importateurs qui ne fournissent pas, pour n'importe quelles marchandises assujetties à la LMSI, la description décrite dans l'avis écrit fourni par un agent de l'ADRC.

Zone n° 23 – Poids en kilogrammes

Indiquer le poids sur le formulaire B3 de type 10 pour toutes les expéditions maritimes ou aériennes d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN exportées des États-Unis.

N'inscrire le poids que sur la première ligne de détail de chaque transaction.

Inscrire, au kilogramme près, le poids brut des marchandises figurant dans cette transaction.

Zone n° 24 – Numéro de transaction antérieure

Doit être indiqué sur tous les types de formulaire B3, sauf le type 10, s'il y a lieu. Si de multiples formulaires B3 pour des expéditions d'entrepôts de stockage sont consolidés sur un formulaire de déclaration B3 de sortie d'entrepôt ou de transfert, le numéro de transaction de la première déclaration du formulaire B3 sera utilisé.

Indiquer le numéro de transaction de la zone n° 2 du formulaire B3 (Entrepôt de stockage des douanes) auquel le nouveau formulaire B3 se rapporte. Se reporter au tableau suivant :

Formulaire B3 en préparation	Numéro de transaction d'entrepôt à indiquer
Type 13	Indiquer le numéro de formulaire B3 de type 30 qui se rapporte aux marchandises transférées ou enlevées.
Types 20 à 22	Indiquer le numéro du formulaire B3 de type 10 sur lequel est indiqué que les marchandises ont été entreposées, modifiées ou remballées.
Type 30	Indiquer le numéro du formulaire B3 de type 10, sur lequel est indiqué les marchandises qui ont été entreposées.

Zone n° 25 – Ligne de transaction antérieure

Doit être indiquée sur tous les types du formulaire B3, s'il y a lieu.

Indiquer le numéro de la ligne de classification (zone n° 25) du formulaire B3 pour entrepôt de stockage auquel le nouveau formulaire B3 se rapporte.

Zone n° 26 – Autorisation spéciale

Indiquer, s'il y a lieu, l'autorisation spéciale sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3.

Laisser en blanc sur chaque ligne de classification lorsqu'un décret, autre qu'un décret de remise, réduit ou élimine les droits sur des marchandises particulières.

Lorsque le propriétaire est autorisé par un décret à importer des marchandises dans des conditions spéciales, indiquer le numéro du décret dans cette zone. Indiquer le numéro du décret selon les modèles suivant :

- a) Décrets présentés au Gouverneur en conseil par le Conseil du Trésor; p. ex., le décret du conseil C.P. 1973-1/82 du 9 janvier 1973, doit être indiqué par 73-1-82.
- b) Décrets présentés au Gouverneur en conseil par le ministère intéressé; p. ex., le décret du conseil C.P. 1985-277 du 31 janvier 1985, doit être indiqué par 85-277.
- c) Report des droits, p. ex., 87-016W0001.
- d) Code d'autorisation spéciale « 1999-0000 », d'un centre de distribution des exportations (TPS) – exonère de la TPS lorsque autorisé par l'ADRC.

(Consulter le Mémoire D7-4-1, *Programme de report des droits*, pour de plus amples renseignements.)

Si le numéro du décret contient une barre oblique (/), cette dernière doit être indiquée par un trait d'union (-) : p. ex., le décret du conseil 67-23/261 doit être indiqué par 67-23-261.

Lorsqu'un formulaire B3 visant des marchandises importées en vertu d'un décret renferme plusieurs lignes de calcul, comme dans un formulaire B3 prévoyant la remise des droits et taxes de marchandises importées à la faveur de plusieurs numéros de classement, le numéro du décret doit être indiqué de nouveau avec chaque nouvelle ligne de classification.

Dans tous les cas où un décret est modifié, le numéro du décret initial doit être mentionné dans cette zone. Il n'y a pas lieu de tenir compte du numéro du décret modificatif.

Les avantages du Tarif des États-Unis et du Tarif du Mexique peuvent, conformément à l'*Arrêté accordant le bénéfice tarifaire aux textiles et vêtements*, être accordés à certains produits textiles et vêtements qui sont taillés et cousus ou autrement assemblés (ou tissés ou confectionnés) aux États-Unis ou au Mexique à partir de tissus (ou de fils ou de fibres) produits ou obtenus dans un pays non signataire de l'ALENA. Sur une déclaration en détail se rapportant à ce type de marchandises, il faut mentionner le numéro d'autorisation spéciale 61-3-62. Par contre, si ces marchandises font l'objet d'un décret, le numéro du décret a préséance sur le numéro d'autorisation spéciale 61-3-62 utilisé pour désigner les produits textiles ou les vêtements déclarés.

Zone n° 27 – Numéro de classement

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3.

Inscrire le numéro exact de classement tel qu'indiqué dans le *Tarif des douanes* pour chaque marchandise faisant partie de l'expédition visée par le formulaire B3.

Les six premiers chiffres représentent le code du système harmonisé international, les septième et huitième chiffres sont des subdivisions à l'usage des douanes et les deux derniers chiffres représentent un suffixe statistique.

Un point décimal doit être placé après les quatrième, sixième et huitième chiffres (p. ex., 1234.56.78.90).

Zone n° 28 – Code tarifaire

Indiquer pour tous les types du formulaire B3 si les conditions précisées dans le numéro tarifaire du Chapitre 99 (dispositions spéciales de classement) s'appliquent. N'indiquer que les quatre premiers chiffres du numéro tarifaire (p. ex., 9923). Si le numéro de classement tarifaire selon le Chapitre 99 réduit le taux à 0, cette zone doit être laissée en blanc.

Zone n° 29 – Quantité

Indiquer la quantité sur toutes les lignes de classification sur tous les types du formulaire B3, exprimée dans l'unité de mesure prévue par le *Tarif des douanes* ou indiquée dans la zone n° 30.

Si, pour les besoins de la taxe d'accise, une quantité doit être exprimée dans une unité de mesure différente de celle que stipule le *Tarif des douanes*, il faut l'indiquer sur la ligne suivante du formulaire B3. Ne pas inscrire de numéro de ligne pour la seconde ligne de détail.

Si une seule quantité s'applique à une ligne de classification, il faut l'indiquer sur la première ligne de détail. Toutefois, cette quantité peut être répétée sur les lignes de détail suivantes.

Zone n° 30 – Unité de mesure

Indiquer l'unité de mesure sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3, comme le stipule le *Tarif des douanes*. Pour les cas où le *Tarif des douanes* ne prescrit pas une unité de mesure, l'unité la plus logique pour la marchandise sera utilisée.

Selon le *Tarif des douanes*, seuls des codes alphabétiques métriques peuvent être utilisés. C'est la raison pour laquelle les mesures impériales indiquées sur une facture doivent être converties en mesures métriques avant que le formulaire B3 ne soit rempli. Consulter les tableaux de conversion métrique à l'annexe E.

Si, pour les besoins de la taxe d'accise, une unité de mesure est différente de celle que stipule le *Tarif des douanes*, il faut l'indiquer sur la ligne suivante du formulaire B3. Ne pas inscrire de numéro de ligne pour la seconde ligne de détail.

Si une seule unité de mesure s'applique à une ligne de classification, elle doit être indiquée sur la première ligne de détail. Toutefois, cette unité de mesure peut être répétée sur les lignes de détail suivantes.

Consulter la liste des codes de l'unité de mesure à l'annexe H.

Zone n° 31 – Code de la valeur en douane

Indiquer le code sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3.

Utiliser une combinaison formée de l'un des numéros de code pour le premier chiffre et de l'un des numéros de code pour le deuxième chiffre pour indiquer comment la valeur en douane a été déterminée.

Numéro de code pour le premier chiffre (lien)

Explication

- 1 Le vendeur et l'acheteur ne sont pas des personnes liées au sens du paragraphe 45(3) de la *Loi sur les douanes*.
- 2 Le vendeur et l'acheteur sont des personnes liées au sens du paragraphe 45(3) de la *Loi sur les douanes*.

Numéro de code pour le deuxième chiffre (méthode d'appréciation de la valeur utilisée)

Explication

- 3 Prix payé ou payable sans rectification (article 48 de la *Loi sur les douanes*).
- 4 Prix payé ou payable avec rectification (article 48 de la *Loi sur les douanes*).
- 5 Valeur transactionnelle des marchandises identiques (article 49 de la *Loi sur les douanes*).
- 6 Valeur transactionnelle des marchandises semblables (article 50 de la *Loi sur les douanes*).
- 7 Valeur de référence des marchandises importées (article 51 de la *Loi sur les douanes*).
- 8 Valeur reconstituée (article 52 de la *Loi sur les douanes*).
- 9 Dernière méthode d'appréciation de la valeur (article 53 de la *Loi sur les douanes*).

Zone n° 32 – Code de la LMSI

Indiquer le code LMSI qui convient sur tous les types du formulaire B3 si les marchandises sont assujetties à des mesures en vertu de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* (LMSI) et ou à un décret de surtaxe.

Préciser le type de cotisation de la LMSI applicable aux marchandises importées et son mode de paiement de la façon suivante :

Le premier chiffre identifie le type de cotisation de la LMSI :

- 1 – les marchandises **ne** sont **pas** assujetties aux conclusions du Tribunal canadien du commerce extérieur (TCCE) ou à un décret de surtaxe en vertu du *Tarif des douanes*;
- 2 – ne s'applique qu'aux marchandises couvertes par un engagement de prix offert par la totalité, ou presque, des exportateurs des marchandises en question et accepté par le Commissaire;
- 3 – ne s'applique qu'aux marchandises faisant l'objet d'une décision provisoire, à partir du jour où la décision a été prise jusqu'au jour où le Commissaire met fin à l'enquête ou le TCCE rend une ordonnance ou arrive à une conclusion;
- 4 – les marchandises sont assujetties aux conclusions du TCCE. Aucun montant de droits antidumping ou compensateurs n'est exigé, ce qui signifie aucun paiement.
- 5 – les marchandises sont assujetties aux conclusions du TCCE ou à un décret de surtaxe. Des droits antidumping ou compensateurs, ou une surtaxe, sont payables.

Notes : Lorsque les marchandises sont assujetties à des conclusions du TCCE ou à un décret de surtaxe et que le montant de la surtaxe ou des droits en vertu de la LMSI est couvert par un décret de remise, le code LMSI 50 doit être utilisé.

Le deuxième chiffre indique soit qu'aucun paiement n'est à faire, soit le mode du paiement à faire :

- 0 – Aucun paiement;
- 1 – Comptant;
- 2 – Cautionnement (ne sert que dans le cas de droits provisoires ou pendant un examen accéléré)

Nota : Seules les combinaisons suivantes de codes LMSI sont valides :

- 10 Dénote les marchandises qui ne sont pas en cause lorsqu'il y a division de la ligne d'un formulaire B3 pour séparer les marchandises ayant la même classification des marchandises qui sont assujetties à des conclusions du TCCE
- 20 Utilisée pour les marchandises couvertes par un engagement de prix
- 30 Utilisée pour les marchandises où il n'y a pas d'imposition de droits provisoires
- 31 Utilisée pour les marchandises dont les droits provisoires sont payés comptant
- 32 Utilisée pour les marchandises dont les droits provisoires sont couverts par un cautionnement de la LMSI
- 40 Utilisée pour les marchandises en cause lorsqu'il n'y a pas d'imposition de droits en vertu de la LMSI
- 51 Utilisée pour les marchandises dont les droits en vertu de la LMSI ou le montant de la surtaxe sont payés comptant
- 52 Utilisée pour les marchandises en cause faisant l'objet d'un examen accéléré, pour lesquelles les droits en vertu de la LMSI sont couverts par un cautionnement de la LMSI
- 50 Utilisée pour les marchandises en cause lorsque les droits en vertu de la LMSI sont couverts par un numéro valide de décret qui doit être indiqué dans la zone n° 26.

Une sanction monétaire pécuniaire pourrait être imposée aux importateurs qui ne fournissent pas les codes requis pour toutes marchandises assujetties à la LMSI.

Zone n° 33 – Taux de droit de douane

Indiquer le taux de droit sur chaque ligne de classification si un taux de droit de douane est applicable.

Ne rien indiquer dans cette zone pour les formulaires B3 de types 21 et 22 ou lorsque le taux de droit est réduit à 0 par le code tarifaire.

Lorsque des droits en pourcentages et des droits spécifiques s'appliquent, le taux de droit en pourcentage est indiqué sur la première ligne de détail. Le taux de droit spécifique est indiqué sur la ligne de détail suivante qui ne doit pas être numérotée.

Si un taux de droit supplémentaire équivalant à un droit d'accise est applicable, indiquer ce taux de droit dans la même zone, sur la ligne de détail suivante qui ne doit pas être numérotée.

La présentation doit être conforme aux exemples suivants :

Taux	Indiqué par
Exempt	Exempt, remplir de zéros ou laisser en blanc
18,5 %	18.5
20 %	20 ou 20.0
0,94 \$/kg	.0094
1,41 \$/kg	.0141

Zone n° 34 – Taux de la taxe d'accise

Indiquer soit un taux de taxe d'accise, soit un code d'exemption sur la première ligne de détail de chaque ligne de classification. (Voir l'annexe H, Liste 7, pour les codes d'exemption de taxe d'accise.)

Laisser en blanc sur les types 21 et 22 ou si la taxe d'accise ne s'applique pas.

Les marchandises frappées de taux de taxe d'accise ou de codes d'exemption différents doivent être codées sur des lignes de classification différentes.

Lorsqu'une taxe d'accise est à payer, indiquer son taux dans les exemples de formats suivants :

Taux	Indiqué par
0,0205 \$/L	.0205
0,2459 \$/L	.2459
0,5122 \$/L	.5122
0,17138 \$ pour 5 unités (ou fraction de ce nombre)	34.276 (34.276 par millier). Dans ce cas, le code d'unité de mesure (zone n° 28) doit être MIL et la quantité (zone n° 27) doit être indiquée en unités de 1000.
23,148 \$/kg	23.148
10 % de la valeur à l'acquitté	10 ou 10.0
10 % de la valeur à l'acquitté supérieure à 50,00 \$	10 ou 10.0
100,00 \$ par climatiseur, installé dans un véhicule non visé par la taxe d'accise sur le poids	100.00
Divers taux applicables aux véhicules	30.00
automobiles visés par la taxe d'accise sur le poids excédentaire d'un véhicule.	70.00 120.00 180.00
Divers taux applicables aux véhicules	130.00
automobiles visés par la taxe d'accise sur le poids excédentaire d'un véhicule et le climatiseur.	170.00 220.00 280.00

Une nouvelle ligne de classification est nécessaire pour chaque taux.

Nota : Les marchandises assujetties à la taxe d'accise ne peuvent être inscrites sur la même ligne de classification que les marchandises non assujetties à cette taxe.

Zone n° 35 – Taux de la TPS

Indiquer soit le taux de TPS, soit un code d'exemption de TPS sur la première ligne de détail de chaque ligne de classification.

Laisser en blanc sur les types 21 et 22.

Lorsque la TPS est à payer, indiquer son taux par 7 ou 7.0.

Si un code d'exemption de TPS est applicable, entrer dans cette zone un numéro de code de la Liste 4 de l'annexe H.

Les produits d'emballage et les contenants sont assujettis à la TPS au taux de 7 %, sauf lorsque les produits d'emballage ou les contenants peuvent être importés en franchise de taxes en vertu d'un article de l'annexe VII de la *Loi sur la taxe d'accise*.

Zone n° 36 – Valeur pour conversion des devises

Indiquer la valeur sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3.

Indiquer la valeur des marchandises en l'exprimant dans la devise spécifiée sur la facture jusqu'à deux décimales après le point. Par exemple, 55 000 yen est indiqué par 55000.00.

Consulter les mémorandums de la série D13 pour savoir comment déterminer le montant à indiquer dans cette zone.

Zone n° 37 – Valeur en douane

Indiquer la valeur en douane sur chaque ligne de classification pour tous les types du formulaire B3 en multipliant le montant à convertir par le taux de change.

Indiquer le montant de la valeur en douane en dollars canadiens séparés par un point décimal. Par exemple, 96,00 \$ est indiqué par 96.00.

Les calculs doivent être faits au cent près.

Zone n° 38 – Droits de douane

Indiquer le droit de douane, s'il s'applique, sur le formulaire B3 de type 20.

Indiquer le montant des droits de douane (sans inclure les droits provisoires, antidumping ou compensateurs) qui est à payer en dollars et en cents séparés par un point décimal. Par exemple, 105,00 \$ est indiqué par 105.00 et 123,84 \$ par 123.84.

Lorsqu'un pourcentage du taux de droit de douane s'applique, le montant des droits de douane est calculé en multipliant ce taux par la valeur en douane. Lorsqu'un taux de droit de douane spécifique s'applique, le montant des droits de douane est calculé en multipliant le taux par la quantité.

Nota : Des calculs spéciaux peuvent être effectués si un décret de remise s'applique. Consulter les exemples de présentation dans cette annexe.

Zone n° 39 – Cotisation de la LMSI

Indiquer ce montant sur les formulaires B3 de type 20 si un montant de surtaxe ou de droits provisoires, antidumping ou compensateurs est exigible.

Si les marchandises font l'objet d'un décret de surtaxe, consulter les mémorandums de la série D16.

Pour les droits provisoires, antidumping ou compensateurs, consulter les mémorandums de la série D14 et D15.

Indiquer le montant en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Nota : Ces droits font partie de la valeur pour le calcul de la taxe d'accise, sauf si les droits provisoires font l'objet d'un report en vertu d'un cautionnement.

Zone n° 40 – Taxe d'accise

Si elle est applicable, indiquer la taxe d'accise sur chaque ligne de classification du formulaire B3 de type 20.

Lorsqu'un taux en pourcentage s'applique, calculer le montant de la taxe d'accise en multipliant le taux de cette taxe par le total de la valeur en douane, des droits de douane et de la cotisation de la LMSI.

Lorsqu'un taux spécifique s'applique, calculer le montant de la taxe d'accise en multipliant la quantité par le taux de cette taxe.

Notes : Des calculs spéciaux peuvent être effectués si un décret de remise s'applique. Consulter les exemples de présentation dans cette annexe.

Zone n° 41 – Valeur pour taxe

Indiquer la valeur pour taxe sur chaque ligne de classification du formulaire B3 de type 20 si la TPS est à payer.

Additionner la valeur en douane, les droits de douane, toute cotisation de la LMSI et la taxe d'accise, et inscrire le total dans cette zone.

Indiquer le montant en dollars et en cents séparés par un point décimal. Par exemple, 1 056,00 \$ est indiqué par 1056.00.

Zone n° 42 – TPS

Si elle est applicable, indiquer la TPS sur chaque ligne de classification du formulaire B3 de type 20.

Calculer la TPS au cent près en multipliant le taux de TPS par la valeur pour taxe.

Indiquer, le cas échéant, le montant de TPS en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Notes : Des calculs spéciaux peuvent être effectués si un décret de remise s'applique. Consulter les exemples de présentation dans cette annexe.

Zone n° 43 – Dépôt

Laisser en blanc.

Zone n° 44 – Numéro d'entrepôt

Doit être indiqué sur tous les types du formulaire B3.

Indiquer les derniers chiffres du numéro attribué par les douanes à l'entrepôt de stockage des douanes :

- a) dans lequel les marchandises sont entreposées,
- b) duquel les marchandises doivent être sorties ou transférées (types 20, 21, 22 et 30).

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 45 – Numéro de contrôle du fret

Doit être indiqué sur un formulaire B3 de type 10.

Indiquer le numéro de contrôle du fret tel qu'il figure sur le document de contrôle du fret, y compris le code de transporteur.

Tous les traits d'union que renferme le code de transporteur (les quatre premiers chiffres) doivent être indiqués.

Un seul numéro de contrôle du fret peut être indiqué dans la zone n° 45. Si plus d'un document de contrôle du fret doit être réglé par un même formulaire B3, faire la liste de tous les numéros de contrôle du fret sur le formulaire B3B et faire un renvoi à ce formulaire dans cette zone.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Pour plus de renseignements sur les documents de contrôle du fret, veuillez consulter le Mémoire D3-1-1, *Règlement sur l'importation, le transport et l'exportation des marchandises*.

Zone n° 46 – Code de transporteur à l'importation

Remplir cette zone sur le formulaire B3 de type 10 lorsqu'il s'agit d'expéditions maritimes ou aériennes d'une valeur de plus de 2 500 \$CAN, exportées des États-Unis. Indiquer le code de quatre caractères du transporteur sur lequel les marchandises étaient chargées au moment de leur importation au Canada.

Lorsqu'un code de transporteur ne comprend que trois caractères, comme dans le cas des transporteurs aériens, indiquer le code à trois caractères suivi d'un trait d'union.

Zone n° 47 – Droits de douane

Indiquer ce total sur le formulaire B3 de type 20 si des droits de douane sont à payer.

S'il n'y a pas de droits de douane à payer, laisser cette zone en blanc ou la remplir de zéros.

N'indiquer dans cette zone que le montant du dépôt et des droits de douane.

Additionner le montant des droits de douane de chaque ligne de détail (zone n° 38) et le montant du dépôt pour obtenir le total des droits de douane.

Indiquer ce total en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 48 – Cotisation de la LMSI

Indiquer ce montant sur tous les types du formulaire B3, si un montant de surtaxe, de droits provisoires, de droits antidumping ou de droits compensateurs est exigible.

Indiquer le total de chacune des lignes de classification (zone n° 39) pour les montants de droits provisoires, des droits en vertu de la LMSI ou d'une surtaxe, saufs s'ils font l'objet d'un report en vertu d'un cautionnement tel qu'indiqué par les codes LMSI 32 ou 52, ou s'ils sont couverts par un décret de remise tel qu'indiqué par le code LMSI 50.

Indiquer ce total en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 49 – Taxe d'accise

Indiquer sur le formulaire B3 de type 20, si une taxe d'accise est à payer.

S'il n'y a pas de taxe d'accise à payer, laisser cette zone en blanc ou la remplir de zéros.

Additionner les montants de la taxe d'accise de chaque ligne de détail (zone n° 40) pour obtenir le total de la taxe d'accise.

Indiquer le montant total de toutes les taxes d'accise en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 50 – TPS

Indiquer le total de la TPS sur le formulaire B3 de type 20, si la TPS est à payer.

S'il n'y a pas de TPS à payer, ne rien indiquer dans cette zone ou la remplir de zéros.

Additionner les montants de TPS de chaque ligne de détail (zone n° 42) pour obtenir le total de la TPS.

Indiquer le montant total de la TPS en dollars et en cents séparés par un point décimal.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone n° 51 – Total

Doit être indiqué sur le formulaire B3 de type 20.

S'il n'y a pas de droits de douane ou de taxes à payer, remplir cette zone de zéros. Ne pas la laisser en blanc.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Zone – Déclaration de l'importateur ou du mandataire

Indiquer sur tous les types du formulaire B3.

Indiquer le nom de la personne faisant la déclaration, et préciser l'entreprise représentée par la personne qui effectue la déclaration.

Dater et signer la déclaration sur l'exemplaire original du formulaire B3. La déclaration de l'importateur, du propriétaire ou du mandataire doit être signée par la personne dont le nom apparaît sur la déclaration.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

La personne qui fait la déclaration indique que les renseignements figurant sur le formulaire B3 sont exacts et complets. L'importateur, le propriétaire ou le mandataire doit se rappeler que l'utilisation délibérée du code 10 pour l'application du Tarif des États-Unis, du code 11 pour l'application du Tarif du Mexique, du code 12 pour l'application du Tarif Mexique-États-Unis, du code 13 pour l'application du Tarif de l'accord Canada-Israël, du code 14 pour l'application du Tarif du Chili ou du code 21 pour l'application du Tarif du Costa Rica lorsque cette utilisation n'est pas justifiée, peut entraîner des mesures d'exécution.

Sur le formulaire B3 de type 30, pour le transfert de propriété, la déclaration de l'importateur ou du mandataire doit être inscrite par le cédant.

Sur le formulaire B3 de type 13, qui sert à déclarer le réentreposage, la personne qui réentrepose les marchandises doit remplir la déclaration de l'importateur ou du mandataire. Par exemple, lorsque des marchandises sont réentreposées après sortie et transfert, la déclaration doit être signée par le cessionnaire

Instructions supplémentaires de codage concernant le formulaire B3 de type 30 ayant trait aux transferts

Zone – Déclaration du cédant/cessionnaire

Doit être indiqué sur le formulaire B3 de type 30, pour le transfert de propriété.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

La déclaration doit se lire comme suit : « La propriété des marchandises désignées dans cette déclaration est véritablement cédée par le cédant soussigné au cessionnaire soussigné qui accepte cette cession par les présentes. »

Dans l'espace réservée à la signature du cédant ou du procureur, dactylographier ou écrire en caractères d'imprimerie le nom de la compagnie ou de la personne qui reçoit les marchandises.

Ajouter la déclaration au formulaire B3 au moyen d'un timbre ou en dactylographiant directement les données sur le formulaire de codage.

La déclaration doit être datée et signée par le cédant et le cessionnaire ou leurs mandataires.

Zone – Transférer au numéro de l'entrepôt

Doit être indiqué sur le formulaire B3 de type 30.

Si le formulaire B3 comporte plusieurs pages, ne remplir cette zone que sur la dernière page.

Ajouter le numéro de l'entrepôt au moyen d'un timbre ou en le dactylographiant sur le formulaire.

FORMULAIRE B3 POUR ENTREPÔT DE STOCKAGE – EXEMPLES DE PRÉSENTATION ET EXPLICATIONS

Cette section contient des exemples de formulaire B3 qui illustrent des présentations ordinaires de déclarations en entrepôt de stockage et de sortie d'entrepôt. Ces exemples décrivent des transactions typiques mais fictives. Les personnes qui remplissent un formulaire de codage B3 peuvent consulter l'index pour trouver un exemple du type de transaction en entrepôt de stockage des douanes qu'elles ont à préparer. Si la présentation requise n'est pas indiquée dans l'index de cette annexe, consulter l'index de l'annexe B. Les présentations du formulaire B3 pour le corps et la plupart des zones des formulaires B3 et B3 pour entrepôt de stockage sont semblables, particulièrement pour les types 20 à 22 des formulaires B3 sortie d'entrepôt.

Notes : Les taux de droit, de TPS, de taxe d'accise et de change utilisés aux fins des calculs et des exercices sur les exemples ne sont pas nécessairement actuellement en vigueur. C'est la raison pour laquelle, bien que le codage indiqué sur les exemples soit correct, l'exactitude des renseignements sur les taux de droits et de taxes doit être vérifiée en consultant le *Tarif des douanes*, la *Loi sur la taxe d'accise* et d'autres références. Les codes à barres figurant dans les exemples de formulaires B3 ne sont donnés qu'à titre indicatif.


Les exemples ont été classés dans l'ordre suivant :

N° de l'exemple	Format
1	Type 10 – Entrepôt
2	Type 10 – Entrepôt, marchandises en consignation à l'ordre d'une banque
3	Type 10 – Entrepôt, marchandise réputées exportées
4	Type 13 – Réentreposage
5	Type 20 – Sortie d'entrepôt, pour consommation
6	Type 20 – Sortie d'entrepôt, remise des droits
7	Type 20 – Sortie d'entrepôt, cotisation de la LMSI (payée)
8	Type 20 – Sortie d'entrepôt, cotisation de la LMSI (paiement différé en vertu d'un cautionnement)
9	Type 21 – Sortie d'entrepôt, pour exportation
10	Type 21 – Sortie d'entrepôt, marchandises endommagées
11	Type 21 – Sortie d'entrepôt, exportation de marchandises réputées exportées
12	Type 22 – Provisions de bord, ventes au Gouverneur général et aux diplomates
13	Type 30 – Transfert de marchandises dans un bureau de douane
14	Type 30 – Transfert de propriété dans un bureau de douane
15	Type 30 – Transfert de propriété dans un bureau de douane, marchandises en consignation à l'ordre d'une banque
16	Type 30 – Transfert de propriété et de marchandises dans un bureau de douane
17	Type 30 – Transfert de marchandises à un autre bureau de douane
18	Type 30 – Transfert de propriété et de marchandises à un autre bureau de douane

Type 10 – Entrepôt

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque les marchandises sont entrées dans un entrepôt de stockage. Comme les marchandises sont entreposées, il est nécessaire d'indiquer le numéro de contrôle du fret dans la zone n° 45 et la valeur totale en douane des marchandises dans la zone n° 9. La durée pendant laquelle les marchandises peuvent rester dans l'entrepôt est indiquée dans la zone n° 18. Remarquez que les calculs des droits et de la taxe ne sont pas faits dans ce type de formulaire B3.

EXAMPLE 2

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED WHEN COMPLETED PROTÉGÉ QUAND FOURNIR	
1 IMPORTER NAME - NOM D'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2 NO. - N° 123456789 RM0001		3 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 2 / Example 2		 00000-589180643	
10 SUB NO. - N° DE SUB-ENTRÉE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12 NO. - N° 1		13 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
14 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 10 914		15 DEST. REQUISITION NO. - N° DE TYP 10 914		16 PAYMENT CODE - CODE DE PAIEMENT 10		17 MODE OF TRANSIT - MODE DE TRANSIT 10	
18 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX		19 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX		20 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE 10		21 U.S. PORT OF ORIGIN - PORT DE DÉPART 5309	
22 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE 01 01		23 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 01 01		24 ONLY CODE - CODE DE VISE USD		25 TIME LIMIT - DÉLAI 2 Y/A	
26 FREIGHT - FRET 100		27 PRELIMINARY DATE - DATE DE LA MANIFESTE 100		28 TOTAL VED - TOTAL DE LA VED 10000		29 TOTAL VED - TOTAL DE LA VED 10000	
30 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 1		31 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 50		32 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 8511.10.00.00		33 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000	
34 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE NMB		35 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 13		36 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 0.00		37 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 7	
38 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 8895.00		39 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		40 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		41 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
42 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		43 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		44 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		45 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
46 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		47 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		48 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		49 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
50 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		51 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		52 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		53 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
54 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		55 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		56 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		57 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
58 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		59 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		60 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		61 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
62 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		63 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		64 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		65 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
66 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		67 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		68 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		69 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
70 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		71 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		72 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		73 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
74 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		75 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		76 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		77 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
78 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		79 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		80 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		81 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00	
82 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		83 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		84 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE 10000.00		85 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION	

Type 10 – Entrepôt, marchandises en consignment à l'ordre d'une banque

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque les marchandises sont consignées à l'ordre et qu'une banque conserve le titre des marchandises jusqu'à ce que l'acheteur les ait payées. Il est permis que les marchandises soient entreposées dans un entrepôt de stockage des douanes de l'acheteur. Lorsque l'acheteur paye la banque, le titre des marchandises lui est transféré.

Le 27 janvier 2003

EXEMPLE 4


Canada Customs and Revenue Agency / Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM / DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED WHEN COMPLETED / PROTÉGÉ LORSQUE REMPLI	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS / NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. / N° DE TRANSACTION Example 4 / Exemple 4		3. BARCODE 00000-589180643	
4. SUB ID NO. / N° DE SOUS-IDENTIFIÉ 1		5. VENDOR NAME / NOM DU VENDEUR YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		6. NO. / N°	
7. TYPE 13		8. OFFICE NO. / N° DE BUREAU 914		9. PAYMENT CODE / CODE DE Paiement 10	
10. COUNTRY OF ORIGIN / PAYS D'ORIGINE UTX		11. PLACE OF EXPORT / LIEU D'EXPORTATION UTX		12. DUTY TREATMENT / TRAITEMENT DES DROITS 10	
13. DIRECT SHIPMENT DATE / DATE D'EXPÉDITION DIRECTE CAD		14. CRYSTAL CODE / CODE DE CRYSTAL 23		15. TIME LIMIT - DÉLAI M	
16. RELEASE DATE / DATE DE LA MANIFESTATION		17. FREIGHT - FRET		18. TOTAL VED - TOTAL DE LA VED 10000	
21. JUNE / JUIN					
22. DESCRIPTION / DESCRIPTION					
23. PREVIOUS TRANSACTION / TRANSACTION ANTERIEURE					
24. SPECIAL AUTHORITY / AUTORISATION SPECIALE					
25. VALUE FOR DUTY / VALEUR POUR DROITS					
26. DUTY / DROITS					
27. DUTY CODE / CODE DE DROITS					
28. RATE OF DUTY / TAUX DE DROITS					
29. DUTY / DROITS					
30. DUTY / DROITS					
31. DUTY / DROITS					
32. DUTY / DROITS					
33. DUTY / DROITS					
34. DUTY / DROITS					
35. DUTY / DROITS					
36. DUTY / DROITS					
37. DUTY / DROITS					
38. DUTY / DROITS					
39. DUTY / DROITS					
40. DUTY / DROITS					
41. DUTY / DROITS					
42. DUTY / DROITS					
43. DUTY / DROITS					
44. DUTY / DROITS					
45. DUTY / DROITS					
46. DUTY / DROITS					
47. DUTY / DROITS					
48. DUTY / DROITS					
49. DUTY / DROITS					
50. DUTY / DROITS					
51. DUTY / DROITS					
52. DUTY / DROITS					
53. DUTY / DROITS					
54. DUTY / DROITS					
55. DUTY / DROITS					
56. DUTY / DROITS					
57. DUTY / DROITS					
58. DUTY / DROITS					
59. DUTY / DROITS					
60. DUTY / DROITS					
61. DUTY / DROITS					
62. DUTY / DROITS					
63. DUTY / DROITS					
64. DUTY / DROITS					
65. DUTY / DROITS					
66. DUTY / DROITS					
67. DUTY / DROITS					
68. DUTY / DROITS					
69. DUTY / DROITS					
70. DUTY / DROITS					
71. DUTY / DROITS					
72. DUTY / DROITS					
73. DUTY / DROITS					
74. DUTY / DROITS					
75. DUTY / DROITS					
76. DUTY / DROITS					
77. DUTY / DROITS					
78. DUTY / DROITS					
79. DUTY / DROITS					
80. DUTY / DROITS					
81. DUTY / DROITS					
82. DUTY / DROITS					
83. DUTY / DROITS					
84. DUTY / DROITS					
85. DUTY / DROITS					
86. DUTY / DROITS					
87. DUTY / DROITS					
88. DUTY / DROITS					
89. DUTY / DROITS					
90. DUTY / DROITS					
91. DUTY / DROITS					
92. DUTY / DROITS					
93. DUTY / DROITS					
94. DUTY / DROITS					
95. DUTY / DROITS					
96. DUTY / DROITS					
97. DUTY / DROITS					
98. DUTY / DROITS					
99. DUTY / DROITS					
100. DUTY / DROITS					

Type 13 – Réentreposage

Cet exemple montre le format à utiliser chaque fois que les marchandises sont réentreposées après un transfert de marchandises et/ou de propriété. Le numéro de transaction précédent et la ligne modifiée par le transfert doivent être indiqués respectivement dans les zones n°s 24 et 25. Le délai indiqué est le nombre résiduel de mois pendant lesquels les marchandises peuvent rester en entrepôt.

Le 27 janvier 2003

EXAMPLE 6

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)																																																																																																																																			
1 IMPORTER NAME - NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		NO. - N° 123456789 RMO001		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 6 / Example 8		 00000-589180643																																																																																																																																					
3 SUB PORT NO. - N° DE CLASSEMENT 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX		13 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX		14 TIME LIMIT - DÉLAI 15 FREIGHT - FRET 2																																																																																																																																			
4 TYPE 20		5 OFFICE NO. N° DE BUREAU 914		6 DIST REGISTRATION NO. N° DE TPS		7 PAYMENT CODE CODE DE PRÉLÈVEMENT		8 PORT OF UNLOADING PORT DE DÉMARC																																																																																																																																			
9 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'IMPORTATION DIRECTE		16 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE		17 COUNTRY CODE CODE DE PAYS		18 TIME LIMIT - DÉLAI		19 FREIGHT - FRET																																																																																																																																			
20 RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTE																																																																																																																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Ligne</th> <th colspan="4">Description</th> <th colspan="2">Précédente Transaction - Transaction Antérieure</th> <th colspan="2">Séquence</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> <th>10</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>7 ctns; no. 1/7/7 / 7 boîtes; no. 1/7/7</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>97-0630</td> </tr> <tr> <td>3923.30.90.90</td> <td></td> <td>10000</td> <td>NMB</td> <td>13</td> <td>8.5</td> <td></td> <td>7</td> <td>10000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>10000.00</td> <td>0.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10000.00</td> <td>700.00</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">Précédente Transaction - Transaction Antérieure</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">Précédente Transaction - Transaction Antérieure</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">Précédente Transaction - Transaction Antérieure</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">Précédente Transaction - Transaction Antérieure</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="height: 20px;"></td> </tr> </tbody> </table>										Ligne		Description				Précédente Transaction - Transaction Antérieure		Séquence		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1	7 ctns; no. 1/7/7 / 7 boîtes; no. 1/7/7							1	97-0630	3923.30.90.90		10000	NMB	13	8.5		7	10000.00		10000.00	0.00							10000.00	700.00	Précédente Transaction - Transaction Antérieure																				Précédente Transaction - Transaction Antérieure																				Précédente Transaction - Transaction Antérieure																				Précédente Transaction - Transaction Antérieure																			
Ligne		Description				Précédente Transaction - Transaction Antérieure		Séquence																																																																																																																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10																																																																																																																																		
1	7 ctns; no. 1/7/7 / 7 boîtes; no. 1/7/7							1	97-0630																																																																																																																																		
3923.30.90.90		10000	NMB	13	8.5		7	10000.00																																																																																																																																			
10000.00	0.00							10000.00	700.00																																																																																																																																		
Précédente Transaction - Transaction Antérieure																																																																																																																																											
Précédente Transaction - Transaction Antérieure																																																																																																																																											
Précédente Transaction - Transaction Antérieure																																																																																																																																											
Précédente Transaction - Transaction Antérieure																																																																																																																																											
11 DECLARATION - DÉCLARATION I D. Smith (613) 234-2345 Customs Broker Ltd. Signature: <i>D. Smith</i> Date: Jan. 3, 20XX				43 DEPOSIT - DÉPÔT 44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE 023 45 CARRIAGE CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 46 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTATEUR À L'IMPORTATION				47 CUSTOMS DUTY DROITS DE DOUANE 0.00 48 TAX TAXE 700.00 49 TOTAL 700.00																																																																																																																																			

Type 20 – Sortie d'entrepôt, remise des droits

Cet exemple montre une remise type lorsque 100 % des droits sont remis. Remarquez que la zone n° 22 doit indiquer le nombre de cartons réellement enlevés de l'entrepôt ainsi que toutes leurs marques.

EXAMPLE 7

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)															
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 7 / Exemple 7		00000-589180643																	
3. SUB N° DE SOUS- BOUTEILLE		4. VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR Venice Exporting Company Ltd.		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">5. TYPE</td> <td style="width: 10%;">6. OFFICE NO. N° DE BUREAU</td> <td style="width: 10%;">7. QRT REGISTRATION NO. N° DE TPS</td> <td style="width: 10%;">8. PAYMENT CODE DE PAIEMENT</td> <td style="width: 10%;">9. MODE DE TRAVAIL</td> <td style="width: 10%;">10. PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE</td> <td style="width: 10%;">11. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD</td> </tr> <tr> <td>20</td> <td>914</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>				5. TYPE	6. OFFICE NO. N° DE BUREAU	7. QRT REGISTRATION NO. N° DE TPS	8. PAYMENT CODE DE PAIEMENT	9. MODE DE TRAVAIL	10. PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE	11. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD	20	914					
5. TYPE	6. OFFICE NO. N° DE BUREAU	7. QRT REGISTRATION NO. N° DE TPS	8. PAYMENT CODE DE PAIEMENT	9. MODE DE TRAVAIL	10. PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE	11. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD															
20	914																				
12. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE IT		13. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION IT		14. TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFFAIRE 2		15. U.S. PORT OF DEST. PORT D'ARRIVÉE DES É.U. 															
16. DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPÉDITION DIRECTE 		17. ORIGIN CODE COUS D'ORIGINE CAD		18. TIME LIMIT - DÉLAI 		19. FREIGHT - FRENET 															
20. RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE																					

1. TYPE		2. TRANSACTION NO.		3. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		4. SPECIAL AUTHORITY	
5. SUB		6. VENDOR NAME		7. PLACE OF EXPORT		8. TARIFF TREATMENT	
9. COUNTRY OF ORIGIN		10. PLACE OF EXPORT		11. TARIFF TREATMENT		12. U.S. PORT OF DEST.	
13. DIRECT SHIPMENT DATE		14. ORIGIN CODE		15. TIME LIMIT		16. FREIGHT	

1. TYPE		2. TRANSACTION NO.		3. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		4. SPECIAL AUTHORITY	
5. SUB		6. VENDOR NAME		7. PLACE OF EXPORT		8. TARIFF TREATMENT	
9. COUNTRY OF ORIGIN		10. PLACE OF EXPORT		11. TARIFF TREATMENT		12. U.S. PORT OF DEST.	
13. DIRECT SHIPMENT DATE		14. ORIGIN CODE		15. TIME LIMIT		16. FREIGHT	

1. TYPE		2. TRANSACTION NO.		3. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		4. SPECIAL AUTHORITY	
5. SUB		6. VENDOR NAME		7. PLACE OF EXPORT		8. TARIFF TREATMENT	
9. COUNTRY OF ORIGIN		10. PLACE OF EXPORT		11. TARIFF TREATMENT		12. U.S. PORT OF DEST.	
13. DIRECT SHIPMENT DATE		14. ORIGIN CODE		15. TIME LIMIT		16. FREIGHT	

1. TYPE		2. TRANSACTION NO.		3. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		4. SPECIAL AUTHORITY	
5. SUB		6. VENDOR NAME		7. PLACE OF EXPORT		8. TARIFF TREATMENT	
9. COUNTRY OF ORIGIN		10. PLACE OF EXPORT		11. TARIFF TREATMENT		12. U.S. PORT OF DEST.	
13. DIRECT SHIPMENT DATE		14. ORIGIN CODE		15. TIME LIMIT		16. FREIGHT	

1. TYPE		2. TRANSACTION NO.		3. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		4. SPECIAL AUTHORITY	
5. SUB		6. VENDOR NAME		7. PLACE OF EXPORT		8. TARIFF TREATMENT	
9. COUNTRY OF ORIGIN		10. PLACE OF EXPORT		11. TARIFF TREATMENT		12. U.S. PORT OF DEST.	
13. DIRECT SHIPMENT DATE		14. ORIGIN CODE		15. TIME LIMIT		16. FREIGHT	

1. TYPE		2. TRANSACTION NO.		3. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		4. SPECIAL AUTHORITY	
5. SUB		6. VENDOR NAME		7. PLACE OF EXPORT		8. TARIFF TREATMENT	
9. COUNTRY OF ORIGIN		10. PLACE OF EXPORT		11. TARIFF TREATMENT		12. U.S. PORT OF DEST.	
13. DIRECT SHIPMENT DATE		14. ORIGIN CODE		15. TIME LIMIT		16. FREIGHT	

Type 20 – Sortie d'entrepôt, cotisation de LMSI (payée)

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'une partie d'une expédition est enlevée d'un entrepôt et est assujettie à une cotisation de la LMSI. Le code de cotisation de la LMSI dans la zone n°32 est 31; le premier chiffre indique qu'un droit provisoire constitue la cotisation de la LMSI applicable et le deuxième chiffre indique que son montant est payé comptant. Le prix d'exportation a été déterminé comme étant le prix de vente mentionné sur la facture et est de 5 ¢ chacun ou 50 \$ pour l'expédition. La valeur normale a été déterminée comme étant 10 ¢ chacun ou soit 100 \$ pour l'expédition. Les droits antidumping provisoires sont le montant entre la valeur normale et le prix d'exportation. Dans ce cas, 5 ¢ par unité multiplié par le nombre d'unités sorties de douane pendant la période provisoire ($1\ 000 \times 5\text{ ¢} = 50\ \$$).

La valeur pour taxe indiquée dans la zone n° 41 doit comprendre le montant de la cotisation de la LMSI indiqué dans la zone n° 39. Le total de la cotisation de la LMSI doit être indiqué dans la zone n° 48.

EXAMPLE 8

[illegible]

Type 20 – Sortie d’entrepôt, cotisation de la LMSI (paiement différé en vertu d’un cautionnement)

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'une partie d'une expédition est enlevée de l'entrepôt et est assujettie à une cotisation de la LMSI. Le code de cotisation de la LMSI de la zone n°32 est 32; le premier chiffre indique qu'un droit provisoire constitue la cotisation de la LMSI applicable et le deuxième chiffre indique que le paiement est différé en vertu d'un cautionnement en vertu de la LMSI. (Voir le memorandum D14-1-5 pour de plus amples renseignements sur l'utilisation d'un cautionnement selon la LMSI). Les droits antidumping provisoires sont la différence entre la valeur normale et le prix d'exportation (se rapporter à l'exemple 9 pour plus de détails). La valeur pour taxe indiquée dans la zone n°41 ne comprend pas le montant de la cotisation de la LMSI qui est indiqué dans la zone n°39. Le montant total de la cotisation de la LMSI dans la zone n°48 est néant. Remarquez que le numéro du cautionnement est indiqué dans la zone n°22.


EXEMPLE 9

Canada Customs and Revenue Agency / Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM / DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) / PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS / NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2. TRANSACTION NO. / NO. DE TRANSACTION Example 9 / Exemple 9		00000-589180643	
3. TYPE / NO. DE BUREAU 21 914		4. ORIGIN REGISTRATION NO. / NO. DE TYPE UTX		5. PAYMENT CODE / CODE DE Paiement CAD	
6. COUNTRY OF ORIGIN / PAYS D'ORIGINE UTX		7. PLACE OF EXPORT / LIEU D'EXPORTATION UTX		8. TOTAL VPD - TOTAL DE LA VD	
9. DIRECT SHIPMENT DATE / DATE D'EXPÉDITION DIRECTE		10. TIME LIMIT - DELAI		11. FREIGHT - FRET	
12. RELEASE DATE / DATE DE LA MANLEVÉE		13. PORT OF ORIGIN / PORT D'ORIGINE		14. PORT OF DESTINATION / PORT DE DESTINATION	
15. PORT OF ORIGIN / PORT D'ORIGINE		16. PORT OF DESTINATION / PORT DE DESTINATION		17. FREIGHT - FRET	
18. FREIGHT - FRET		19. FREIGHT - FRET		20. FREIGHT - FRET	
21. FREIGHT - FRET		22. FREIGHT - FRET		23. FREIGHT - FRET	
24. FREIGHT - FRET		25. FREIGHT - FRET		26. FREIGHT - FRET	
27. FREIGHT - FRET		28. FREIGHT - FRET		29. FREIGHT - FRET	
30. FREIGHT - FRET		31. FREIGHT - FRET		32. FREIGHT - FRET	
33. FREIGHT - FRET		34. FREIGHT - FRET		35. FREIGHT - FRET	
36. FREIGHT - FRET		37. FREIGHT - FRET		38. FREIGHT - FRET	
39. FREIGHT - FRET		40. FREIGHT - FRET		41. FREIGHT - FRET	
42. FREIGHT - FRET		43. FREIGHT - FRET		44. FREIGHT - FRET	
45. FREIGHT - FRET		46. FREIGHT - FRET		47. FREIGHT - FRET	
48. FREIGHT - FRET		49. FREIGHT - FRET		50. FREIGHT - FRET	
51. FREIGHT - FRET		52. FREIGHT - FRET		53. FREIGHT - FRET	
54. FREIGHT - FRET		55. FREIGHT - FRET		56. FREIGHT - FRET	
57. FREIGHT - FRET		58. FREIGHT - FRET		59. FREIGHT - FRET	
60. FREIGHT - FRET		61. FREIGHT - FRET		62. FREIGHT - FRET	
63. FREIGHT - FRET		64. FREIGHT - FRET		65. FREIGHT - FRET	
66. FREIGHT - FRET		67. FREIGHT - FRET		68. FREIGHT - FRET	
69. FREIGHT - FRET		70. FREIGHT - FRET		71. FREIGHT - FRET	
72. FREIGHT - FRET		73. FREIGHT - FRET		74. FREIGHT - FRET	
75. FREIGHT - FRET		76. FREIGHT - FRET		77. FREIGHT - FRET	
78. FREIGHT - FRET		79. FREIGHT - FRET		80. FREIGHT - FRET	
81. FREIGHT - FRET		82. FREIGHT - FRET		83. FREIGHT - FRET	
84. FREIGHT - FRET		85. FREIGHT - FRET		86. FREIGHT - FRET	
87. FREIGHT - FRET		88. FREIGHT - FRET		89. FREIGHT - FRET	
90. FREIGHT - FRET		91. FREIGHT - FRET		92. FREIGHT - FRET	
93. FREIGHT - FRET		94. FREIGHT - FRET		95. FREIGHT - FRET	
96. FREIGHT - FRET		97. FREIGHT - FRET		98. FREIGHT - FRET	
99. FREIGHT - FRET		100. FREIGHT - FRET		101. FREIGHT - FRET	
102. FREIGHT - FRET		103. FREIGHT - FRET		104. FREIGHT - FRET	
105. FREIGHT - FRET		106. FREIGHT - FRET		107. FREIGHT - FRET	
108. FREIGHT - FRET		109. FREIGHT - FRET		110. FREIGHT - FRET	
111. FREIGHT - FRET		112. FREIGHT - FRET		113. FREIGHT - FRET	
114. FREIGHT - FRET		115. FREIGHT - FRET		116. FREIGHT - FRET	
117. FREIGHT - FRET		118. FREIGHT - FRET		119. FREIGHT - FRET	
120. FREIGHT - FRET		121. FREIGHT - FRET		122. FREIGHT - FRET	
123. FREIGHT - FRET		124. FREIGHT - FRET		125. FREIGHT - FRET	
126. FREIGHT - FRET		127. FREIGHT - FRET		128. FREIGHT - FRET	
129. FREIGHT - FRET		130. FREIGHT - FRET		131. FREIGHT - FRET	
132. FREIGHT - FRET		133. FREIGHT - FRET		134. FREIGHT - FRET	
135. FREIGHT - FRET		136. FREIGHT - FRET		137. FREIGHT - FRET	
138. FREIGHT - FRET		139. FREIGHT - FRET		140. FREIGHT - FRET	
141. FREIGHT - FRET		142. FREIGHT - FRET		143. FREIGHT - FRET	
144. FREIGHT - FRET		145. FREIGHT - FRET		146. FREIGHT - FRET	
147. FREIGHT - FRET		148. FREIGHT - FRET		149. FREIGHT - FRET	
150. FREIGHT - FRET		151. FREIGHT - FRET		152. FREIGHT - FRET	
153. FREIGHT - FRET		154. FREIGHT - FRET		155. FREIGHT - FRET	
156. FREIGHT - FRET		157. FREIGHT - FRET		158. FREIGHT - FRET	
159. FREIGHT - FRET		160. FREIGHT - FRET		161. FREIGHT - FRET	
162. FREIGHT - FRET		163. FREIGHT - FRET		164. FREIGHT - FRET	
165. FREIGHT - FRET		166. FREIGHT - FRET		167. FREIGHT - FRET	
168. FREIGHT - FRET		169. FREIGHT - FRET		170. FREIGHT - FRET	
171. FREIGHT - FRET		172. FREIGHT - FRET		173. FREIGHT - FRET	
174. FREIGHT - FRET		175. FREIGHT - FRET		176. FREIGHT - FRET	
177. FREIGHT - FRET		178. FREIGHT - FRET		179. FREIGHT - FRET	
180. FREIGHT - FRET		181. FREIGHT - FRET		182. FREIGHT - FRET	
183. FREIGHT - FRET		184. FREIGHT - FRET		185. FREIGHT - FRET	
186. FREIGHT - FRET		187. FREIGHT - FRET		188. FREIGHT - FRET	
189. FREIGHT - FRET		190. FREIGHT - FRET		191. FREIGHT - FRET	
192. FREIGHT - FRET		193. FREIGHT - FRET		194. FREIGHT - FRET	
195. FREIGHT - FRET		196. FREIGHT - FRET		197. FREIGHT - FRET	
198. FREIGHT - FRET		199. FREIGHT - FRET		200. FREIGHT - FRET	
201. FREIGHT - FRET		202. FREIGHT - FRET		203. FREIGHT - FRET	
204. FREIGHT - FRET		205. FREIGHT - FRET		206. FREIGHT - FRET	
207. FREIGHT - FRET		208. FREIGHT - FRET		209. FREIGHT - FRET	
210. FREIGHT - FRET		211. FREIGHT - FRET		212. FREIGHT - FRET	
213. FREIGHT - FRET		214. FREIGHT - FRET		215. FREIGHT - FRET	
216. FREIGHT - FRET		217. FREIGHT - FRET		218. FREIGHT - FRET	
219. FREIGHT - FRET		220. FREIGHT - FRET		221. FREIGHT - FRET	
222. FREIGHT - FRET		223. FREIGHT - FRET		224. FREIGHT - FRET	
225. FREIGHT - FRET		226. FREIGHT - FRET		227. FREIGHT - FRET	
228. FREIGHT - FRET		229. FREIGHT - FRET		230. FREIGHT - FRET	
231. FREIGHT - FRET		232. FREIGHT - FRET		233. FREIGHT - FRET	
234. FREIGHT - FRET		235. FREIGHT - FRET		236. FREIGHT - FRET	
237. FREIGHT - FRET		238. FREIGHT - FRET		239. FREIGHT - FRET	
240. FREIGHT - FRET		241. FREIGHT - FRET		242. FREIGHT - FRET	
243. FREIGHT - FRET		244. FREIGHT - FRET		245. FREIGHT - FRET	
246. FREIGHT - FRET		247. FREIGHT - FRET		248. FREIGHT - FRET	
249. FREIGHT - FRET		250. FREIGHT - FRET		251. FREIGHT - FRET	
252. FREIGHT - FRET		253. FREIGHT - FRET		254. FREIGHT - FRET	
255. FREIGHT - FRET		256. FREIGHT - FRET		257. FREIGHT - FRET	
258. FREIGHT - FRET		259. FREIGHT - FRET		260. FREIGHT - FRET	
261. FREIGHT - FRET		262. FREIGHT - FRET		263. FREIGHT - FRET	
264. FREIGHT - FRET		265. FREIGHT - FRET		266. FREIGHT - FRET	
267. FREIGHT - FRET		268. FREIGHT - FRET		269. FREIGHT - FRET	
270. FREIGHT - FRET		271. FREIGHT - FRET		272. FREIGHT - FRET	
273. FREIGHT - FRET		274. FREIGHT - FRET		275. FREIGHT - FRET	
276. FREIGHT - FRET		277. FREIGHT - FRET		278. FREIGHT - FRET	
279. FREIGHT - FRET		280. FREIGHT - FRET		281. FREIGHT - FRET	
282. FREIGHT - FRET		283. FREIGHT - FRET		284. FREIGHT - FRET	
285. FREIGHT - FRET		286. FREIGHT - FRET		287. FREIGHT - FRET	
288. FREIGHT - FRET		289. FREIGHT - FRET		290. FREIGHT - FRET	
291. FREIGHT - FRET		292. FREIGHT - FRET		293. FREIGHT - FRET	
294. FREIGHT - FRET		295. FREIGHT - FRET		296. FREIGHT - FRET	
297. FREIGHT - FRET		298. FREIGHT - FRET		299. FREIGHT - FRET	
300. FREIGHT - FRET		301. FREIGHT - FRET		302. FREIGHT - FRET	
303. FREIGHT - FRET		304. FREIGHT - FRET		305. FREIGHT - FRET	
306. FREIGHT - FRET		307. FREIGHT - FRET		308. FREIGHT - FRET	
309. FREIGHT - FRET		310. FREIGHT - FRET		311. FREIGHT - FRET	
312. FREIGHT - FRET		313. FREIGHT - FRET		314. FREIGHT - FRET	
315. FREIGHT - FRET		316. FREIGHT - FRET		317. FREIGHT - FRET	
318. FREIGHT - FRET		319. FREIGHT - FRET		320. FREIGHT - FRET	
321. FREIGHT - FRET		322. FREIGHT - FRET		323. FREIGHT - FRET	
324. FREIGHT - FRET		325. FREIGHT - FRET		326. FREIGHT - FRET	
327. FREIGHT - FRET		328. FREIGHT - FRET		329. FREIGHT - FRET	
330. FREIGHT - FRET		331. FREIGHT - FRET		332. FREIGHT - FRET	
333. FREIGHT - FRET		334. FREIGHT - FRET		335. FREIGHT - FRET	
336. FREIGHT - FRET		337. FREIGHT - FRET		338. FREIGHT - FRET	
339. FREIGHT - FRET		340. FREIGHT - FRET		341. FREIGHT - FRET	
342. FREIGHT - FRET		343. FREIGHT - FRET		344. FREIGHT - FRET	
345. FREIGHT - FRET		346. FREIGHT - FRET		347. FREIGHT - FRET	
348. FREIGHT - FRET		349. FREIGHT - FRET		350. FREIGHT - FRET	
351. FREIGHT - FRET		352. FREIGHT - FRET		353. FREIGHT - FRET	
354. FREIGHT - FRET		355. FREIGHT - FRET		356. FREIGHT - FRET	
357. FREIGHT - FRET		358. FREIGHT - FRET		359. FREIGHT - FRET	
360. FREIGHT - FRET		361. FREIGHT - FRET		362. FREIGHT - FRET	
363. FREIGHT - FRET		364. FREIGHT - FRET		365. FREIGHT - FRET	
366. FREIGHT - FRET		367. FREIGHT - FRET		368. FREIGHT - FRET	
369. FREIGHT - FRET		370. FREIGHT - FRET		371. FREIGHT - FRET	
372. FREIGHT - FRET		373. FREIGHT - FRET		374. FREIGHT - FRET	
375. FREIGHT - FRET		376. FREIGHT - FRET		377. FREIGHT - FRET	
378. FREIGHT - FRET		379. FREIGHT - FRET		380. FREIGHT - FRET	
381. FREIGHT - FRET		382. FREIGHT - FRET		383. FREIGHT - FRET	
384. FREIGHT - FRET		385. FREIGHT - FRET		386. FREIGHT - FRET	
387. FREIGHT - FRET		388. FREIGHT - FRET		389. FREIGHT - FRET	
390. FREIGHT - FRET		391. FREIGHT - FRET		392. FREIGHT - FRET	
393. FREIGHT - FRET		394. FREIGHT - FRET		395. FREIGHT - FRET	
396. FREIGHT - FRET		397. FREIGHT - FRET		398. FREIGHT - FRET	
399. FREIGHT - FRET		400. FREIGHT - FRET		401. FREIGHT - FRET	
402. FREIGHT - FRET		403. FREIGHT - FRET		404. FREIGHT - FRET	
405. FREIGHT - FRET		406. FREIGHT - FRET		407. FREIGHT - FRET	
408. FREIGHT - FRET		409. FREIGHT - FRET		410. FREIGHT - FRET	
411. FREIGHT - FRET		412. FREIGHT - FRET		413. FREIGHT - FRET	
414. FREIGHT - FRET		415. FREIGHT - FRET		416. FREIGHT - FRET	
417. FREIGHT - FRET		418. FREIGHT - FRET		419. FREIGHT - FRET	
420. FREIGHT - FRET		421. FREIGHT - FRET		422. FREIGHT - FRET	
423. FREIGHT - FRET		424. FREIGHT - FRET		425. FREIGHT - FRET	
426. FREIGHT - FRET		427. FREIGHT - FRET		428. FREIGHT - FRET	
429. FREIGHT - FRET		430. FREIGHT - FRET		431. FREIGHT - FRET	
432. FREIGHT - FRET		433. FREIGHT - FRET		434. FREIGHT - FRET	
435. FREIGHT - FRET		436. FREIGHT - FRET		437. FREIGHT - FRET	
438. FREIGHT - FRET		439. FREIGHT - FRET		440. FREIGHT - FRET	
441. FREIGHT - FRET		442. FREIGHT - FRET		443. FREIGHT - FRET	
444. FREIGHT - FRET		445. FREIGHT - FRET		446. FREIGHT - FRET	
447. FREIGHT - FRET		448. FREIGHT - FRET		449. FREIGHT - FRET	
450. FREIGHT - FRET		451. FREIGHT - FRET		452. FREIGHT - FRET	
453. FREIGHT - FRET		454. FREIGHT - FRET		455. FREIGHT - FRET	
456. FREIGHT - FRET		457. FREIGHT - FRET		458. FREIGHT - FRET	
459. FREIGHT - FRET		460. FREIGHT - FRET		461. FREIGHT - FRET	
462. FREIGHT - FRET		463. FREIGHT - FRET		464. FREIGHT - FRET	
465. FREIGHT - FRET		466. FREIGHT - FRET		467. FREIGHT - FRET	
468. FREIGHT - FRET		469. FREIGHT - FRET		470. FREIGHT - FRET	
471. FREIGHT - FRET		472. FREIGHT - FRET		473. FREIGHT - FRET	
474. FREIGHT - FRET		475. FREIGHT - FRET		476. FREIGHT - FRET	
477. FREIGHT - FRET		478. FREIGHT - FRET		479. FREIGHT - FRET	
480. FREIGHT - FRET		481. FREIGHT - FRET		482. FREIGHT - FRET	
483. FREIGHT - FRET		484. FREIGHT - FRET		485. FREIGHT - FRET	
486. FREIGHT - FRET		487. FREIGHT - FRET		488. FREIGHT - FRET	
489. FREIGHT - FRET		490. FREIGHT - FRET		491. FREIGHT - FRET	
492. FREIGHT - FRET		493. FREIGHT - FRET		494. FREIGHT - FRET	
495. FREIGHT - FRET		496. FREIGHT - FRET		497. FREIGHT - FRET	
498. FREIGHT - FRET		499. FREIGHT - FRET		500. FREIGHT - FRET	

Type 21 – Sortie d'entrepôt, pour exportation

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises sont enlevées de l'entrepôt et exportées. Le nom et le numéro du bureau d'exportation doivent être indiqués soit au moyen d'un cachet, soit en dactylographiant l'information dans le corps du formulaire de codage. Les zones n^{os} 24 et 25 doivent être remplies pour indiquer le numéro de transaction et le numéro de ligne de référence du formulaire B3 précédant par lequel les marchandises ont été entreposées.

EXAMPLE 10

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS COING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTEGEE (LORS QU'IL EST COMPLETE)	
1. IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		2. NO. - N°		3. TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION			
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		123456789 RM0001		Example 10 / Exemple 10		 00000 589180643	
4. TYPE		5. OFFICE NO. N° DE BUREAU		6. DIST. REGISTRATION NO. N° DE TYP		7. MODE OR DE TRANS	
21		914					
8. COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE		9. PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION		10. DUTY TREATMENT TRAITEMENT D'IMPOT		11. U.S. PORT OF ORT BUREAU DE BOUTE DES E.U.	
UTX		UTX		10			
12. DIRECT PAYMENT DATE DATE D'IMPOT DIRECTE		13. COUNTRY CODE CODE PAYS		14. TIME LIMIT - DELAI		15. FREIGHT - FRETE	
		CAD					
16. RELEASE DATE - DATE DE LA LIBERATION							
17. PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE							
18. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
19. TAX - TAXE							
20. DUTY - DROIT							
21. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
22. TAX - TAXE							
23. DUTY - DROIT							
24. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
25. TAX - TAXE							
26. DUTY - DROIT							
27. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
28. TAX - TAXE							
29. DUTY - DROIT							
30. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
31. TAX - TAXE							
32. DUTY - DROIT							
33. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
34. TAX - TAXE							
35. DUTY - DROIT							
36. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
37. TAX - TAXE							
38. DUTY - DROIT							
39. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
40. TAX - TAXE							
41. DUTY - DROIT							
42. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
43. TAX - TAXE							
44. DUTY - DROIT							
45. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
46. TAX - TAXE							
47. DUTY - DROIT							
48. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
49. TAX - TAXE							
50. DUTY - DROIT							
51. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
52. TAX - TAXE							
53. DUTY - DROIT							
54. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
55. TAX - TAXE							
56. DUTY - DROIT							
57. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
58. TAX - TAXE							
59. DUTY - DROIT							
60. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
61. TAX - TAXE							
62. DUTY - DROIT							
63. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
64. TAX - TAXE							
65. DUTY - DROIT							
66. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
67. TAX - TAXE							
68. DUTY - DROIT							
69. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
70. TAX - TAXE							
71. DUTY - DROIT							
72. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
73. TAX - TAXE							
74. DUTY - DROIT							
75. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
76. TAX - TAXE							
77. DUTY - DROIT							
78. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
79. TAX - TAXE							
80. DUTY - DROIT							
81. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
82. TAX - TAXE							
83. DUTY - DROIT							
84. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
85. TAX - TAXE							
86. DUTY - DROIT							
87. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
88. TAX - TAXE							
89. DUTY - DROIT							
90. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
91. TAX - TAXE							
92. DUTY - DROIT							
93. VALUE FOR TAX - VALEUR POUR TAX							
94. TAX - TAXE							
95. DUTY - DROIT							

Type 21 – Sortie d'entrepôt, marchandises endommagées

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'on déclare en détail des dommages causés à des marchandises mises en entrepôt sur un formulaire B3 précédent. Les numéros de transaction et de ligne de référence précédents de ce formulaire B3 de l'entrepôt doivent être indiqués respectivement dans les zones n^{os} 24 et 25. Le montant de dommage alloué sur le formulaire K11, *Certificat de marchandises endommagées*, est indiqué sur le formulaire B3 de type 21. Le reste de la marchandise déclaré en détail sur le formulaire d'entrepôt B3 précédent doit être documenté sur le formulaire de type B3 approprié.

EXAMPLE 11

[illegible]

Type 21 – Sortie d'entrepôt, exportation de marchandises réputées exportées.

Cet exemple montre le format à utiliser pour des marchandises réputées exportées précédemment. Il est utilisé pour sortir de l'entrepôt les marchandises entrées sur un formulaire B3 de type 10. Le bureau de douane d'exportation doit être indiqué dans le corps du formulaire B3.

EXAMPLE 12

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE COMPLÉTÉ)																											
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				2 NO. - N° 12346789 RM0001		3 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 12 / Example 12				 00000-589180643																									
10 ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		12 NO. - N° <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>		13 TYPE 1 OFFICE NO. 22 914		14 COUNTRY OF ORIGIN UTX UTX		15 PLACE OF EXPORT UTX UTX		16 DUTY TREATMENT 10		17 U.S. PORT OF DEST. 18 U.S. PORT OF ORIGIN 19 PRESIDENT - PRÉSIDENT		20 TOTAL WGT - TOTAL DE LA VIG																	
21 NO. - N° 1				22 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				23 NO. - N° <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>				24 TYPE 1 OFFICE NO. 22 914				25 COUNTRY OF ORIGIN UTX UTX				26 PLACE OF EXPORT UTX UTX				27 DUTY TREATMENT 10				28 U.S. PORT OF DEST. 29 U.S. PORT OF ORIGIN 30 PRESIDENT - PRÉSIDENT				31 TOTAL WGT - TOTAL DE LA VIG			
32 NO. - N° 1				33 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				34 NO. - N° <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>				35 TYPE 1 OFFICE NO. 22 914				36 COUNTRY OF ORIGIN UTX UTX				37 PLACE OF EXPORT UTX UTX				38 DUTY TREATMENT 10				39 U.S. PORT OF DEST. 40 U.S. PORT OF ORIGIN 41 PRESIDENT - PRÉSIDENT				42 TOTAL WGT - TOTAL DE LA VIG			
43 NO. - N° 1				44 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				45 NO. - N° <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>				46 TYPE 1 OFFICE NO. 22 914				47 COUNTRY OF ORIGIN UTX UTX				48 PLACE OF EXPORT UTX UTX				49 DUTY TREATMENT 10				50 U.S. PORT OF DEST. 51 U.S. PORT OF ORIGIN 52 PRESIDENT - PRÉSIDENT				53 TOTAL WGT - TOTAL DE LA VIG			
54 NO. - N° 1				55 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				56 NO. - N° <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>				57 TYPE 1 OFFICE NO. 22 914				58 COUNTRY OF ORIGIN UTX UTX				59 PLACE OF EXPORT UTX UTX				60 DUTY TREATMENT 10				61 U.S. PORT OF DEST. 62 U.S. PORT OF ORIGIN 63 PRESIDENT - PRÉSIDENT				64 TOTAL WGT - TOTAL DE LA VIG			
65 NO. - N° 1				66 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				67 NO. - N° <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>				68 TYPE 1 OFFICE NO. 22 914				69 COUNTRY OF ORIGIN UTX UTX				70 PLACE OF EXPORT UTX UTX				71 DUTY TREATMENT 10				72 U.S. PORT OF DEST. 73 U.S. PORT OF ORIGIN 74 PRESIDENT - PRÉSIDENT				75 TOTAL WGT - TOTAL DE LA VIG			
76 NO. - N° 1				77 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				78 NO. - N° <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>				79 TYPE 1 OFFICE NO. 22 914				80 COUNTRY OF ORIGIN UTX UTX				81 PLACE OF EXPORT UTX UTX				82 DUTY TREATMENT 10				83 U.S. PORT OF DEST. 84 U.S. PORT OF ORIGIN 85 PRESIDENT - PRÉSIDENT				86 TOTAL WGT - TOTAL DE LA VIG			
87 NO. - N° 1				88 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				89 NO. - N° <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>				90 TYPE 1 OFFICE NO. 22 914				91 COUNTRY OF ORIGIN UTX UTX				92 PLACE OF EXPORT UTX UTX				93 DUTY TREATMENT 10				94 U.S. PORT OF DEST. 95 U.S. PORT OF ORIGIN 96 PRESIDENT - PRÉSIDENT				97 TOTAL WGT - TOTAL DE LA VIG			
98 NO. - N° 1				99 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				100 NO. - N° <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>				101 TYPE 1 OFFICE NO. 22 914				102 COUNTRY OF ORIGIN UTX UTX				103 PLACE OF EXPORT UTX UTX				104 DUTY TREATMENT 10				105 U.S. PORT OF DEST. 106 U.S. PORT OF ORIGIN 107 PRESIDENT - PRÉSIDENT				108 TOTAL WGT - TOTAL DE LA V			

Type 22 – Provisions de bord, ventes au Gouverneur général et aux diplomates

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises sont sorties d'entrepôt à titre de provisions de bord. En plus de ce formulaire de codage, un formulaire B6D, *Déclaration de livraison de provisions de bord*, doit être rempli en donnant autant de détails que possible. Parce qu'aucun droit ou taxe n'est perçu, les zones correspondantes ne doivent pas être remplies. Si les marchandises doivent être envoyées dans un autre bureau de douane avant d'être chargées sur le bateau, le nom et le numéro de ce bureau doivent être dactylographiés ou inscrits au moyen d'un cachet dans le corps du formulaire B3.

EXAMPLE 13

[illegible]

Type 30 – Transfert de marchandises dans un bureau de douane

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'on transfère une partie d'une expédition dans un autre entrepôt de stockage dans une région desservie par le même bureau de douane. Le nouveau numéro d'entrepôt doit être dactylographié ou indiqué au moyen d'un cachet dans le corps du formulaire. La durée pendant laquelle les marchandises peuvent rester en entrepôt est indiquée dans la zone n° 18.


EXAMPLE 14

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		NO. - N° 123456789 RM0001		3 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 14 / Exemple 14	
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		 00000-589180643			
10 SUB NO. NO. DE SOUS-BOÎTE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEDOR YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE UTX	
13 QUANTITY OF CRIMINAL PARTS - QUANTITÉ DE PIÈCES CRIMINELLES UTX		14 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX		15 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE 10	
16 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'IMPORTATION DIRECTE UTX		17 COUNTRY CODE - CODE DU PAYS CAD		18 FREIGHT - FRET 23 M	
19 RELEASE DATE - DATE DE LA MARCHANDISE UTX		20 TOTAL VED - TOTAL DE LA VED			
21 LINE - LIGNE 1					
22 DESCRIPTION - DESCRIPTION 1 ctn / 1 boîte					
23 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE 11221000010002					
24 VALUE - VALEUR 8511.10.00.00					
25 QUANTITY - QUANTITÉ 10000					
26 NMB - NMB 13					
27 0.00					
28 7					
29 10000.00					
30 THE PROPERTY IN THE ABOVE GOODS IS HEREBY TRANSFERRED BONA FIDE BY THE UNDERSIGNED TRANSFEROR TO THE UNDERSIGNED TRANSFEREE WHO HEREBY ACCEPTS SUCH TRANSFER. / LA PROPRIÉTÉ DES MARCHANDISES DESIGNÉES DANS CETTE DÉCLARATION EST VÉRITABLEMENT CÉDÉE PAR LE CÉDANT SOUSSIGNÉ AU CÉSSIONNAIRE SOUSSIGNÉ QUI ACCEPTE CETTE CÉSSION PAR LES PRÉSENTES.					
31 DATE - DATE 01/02/20XX					
32 SIGNATURE OF TRANSFEROR OR ATTORNEY / SIGNATURE DU CÉDANT OU DU PROCUREUR (G. Walters)					
33 SIGNATURE OF TRANSFEREE OR ATTORNEY / SIGNATURE DU CÉSSIONNAIRE OU DU PROCUREUR A's Auto Parts Ltd. (M. Hunter)					
34 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE 11221000010002					
35 VALUE - VALEUR 8511.10.00.00					
36 QUANTITY - QUANTITÉ 10000					
37 NMB - NMB 13					
38 0.00					
39 7					
40 10000.00					
41 DECLARATION - DÉCLARATION I, D. Smith, (613) 234-2345 Customs Broker Ltd. DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS.					
42 DEPOSIT - DÉPÔT 023					
43 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 023					
44 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 023					
45 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 023					
46 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 023					
47 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 023					
48 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 023					
49 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 023					
50 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 023					
51 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE 023					

Type 30 – Transfert de propriété dans un bureau de douane

Cet exemple montre le format à utiliser lorsqu'il y a transfert de propriété dans une région desservie par le même bureau de douane et que les marchandises restent dans le même entrepôt de stockage des douanes. La déclaration de transfert doit être signée par le cédant et le cessionnaire. Les détails du formulaire B3 original de l'entrepôt sont indiqués dans le corps du formulaire de codage et les numéros de transaction et de ligne de référence précédents doivent être indiqués respectivement dans les zones n^{os} 24 et 25.

EXEMPLE 15

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (UNE FOIS REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS <small>NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR</small> ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 15 / Example 15		 00000-589180643	
10 SUB NO. - N° DE SOUS-EN-TÊTE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR NO. - N° YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		12 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
13 TYPE 30		14 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 497		15 REG. NO. - N° DE REG. 2	
16 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE 1		17 COUNTRY CODE - CODE DU PAYS CAD		18 TIME LIMIT - DÉLAI 23	
19 FREIGHT - FRET M		20 RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE 23		21 TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD 10000.00	

DECLARATION - DÉCLARATION		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE	
1 48 ctns no. 1-48 / 48 boîtes no. 1-48		11056000010002	
8511.10.00.00		1000	
10000.00		10000.00	
The property in the above goods is hereby transferred bona fide by the undersigned transferor to the undersigned transferee who hereby accepts such transfer. / La propriété des marchandises désignées dans cette déclaration est véritablement cédée par le cédant soussigné au cessionnaire soussigné qui accepte cette cession par les présentes.			
Date		Signature of transferor or attorney / Signature du cédant ou du procureur	
Signature of transferee or attorney / Signature du cessionnaire ou du procureur		Signature of transferee or attorney / Signature du cessionnaire ou du procureur	

DECLARATION - DÉCLARATION I, D. Smith (613) 234-2345 <small>PLEASE PRINT NAME - LETTRES MISES EN TÊTE</small> OF Customs Broker Ltd. <small>IMPORTER / AGENT - IMPORTATEUR / AGENT</small> DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. <small>DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS.</small> Jan. 3, 20XX <i>D. Smith</i> <small>DATE SIGNATURE</small>		43 DEPOSIT - DÉPÔT 1000.00	47 CUSTOMS DUTY - DROIT DE DOUANE 023
44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTREPÔT 023		48 TARIFF - TARIF 023	49 TARIFF - TARIF 023
45 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 023		50 SET 023	51 TOTAL 023

Canada

Type 30 – Transfert de propriété dans un bureau de douane, marchandises en consignment à l'ordre d'une banque

Cet exemple montre le format à utiliser pour un transfert de propriété alors que les marchandises restent dans le même entrepôt de stockage des douanes. La déclaration de transfert est signée par les deux parties parce qu'elles sont situées toutes les deux dans une région desservie par le même bureau de douane. Tous les détails du formulaire B3 original de l'entrepôt sont indiqués dans le corps du formulaire B3 de transfert. Parce que les marchandises ont été à l'origine consignées à l'ordre d'une banque et sont maintenant transférées à leur propriétaire, ce transfert est exempt des stipulations du paragraphe 30j) de la *Loi sur les douanes*. (Ce transfert n'est pas l'un des trois transferts permis.)

EXAMPLE 16

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE				PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (UNE FOIS REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		NO. - N° 123456789 RM0001		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 16 / Exemple 16		 00000-589180643			
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				3 TYPE 1 OFFICE NO. OF BUREAU 30 497		5 ORIGIN REGISTRATION NO. N° DE TIRE 10		7 MODE OF PAYMENT CODE CODE DE Paiement 10	
10 SUB NO. NO. DE BOITE EN TÊTE 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78181		12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE UTX		13 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION UTX		14 TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFAIRE 10	
				15 DIRECT IMPORT DATE DATE D'IMPORTATION DIRECTE 16		17 CURRENCY CODE CODE DEVISE CAD		18 FREIGHT - FRET 2 Y/A	
				19 TIME LIMIT - DELAI 20 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ					
21 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
22 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
23 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
24 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
25 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
26 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
27 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
28 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
29 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
30 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
31 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
32 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
33 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
34 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
35 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
36 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
37 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
38 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
39 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
40 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
41 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
42 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
43 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
44 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
45 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
46 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
47 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
48 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
49 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
50 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
51 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
52 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
53 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
54 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
55 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
56 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
57 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
58 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
59 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
60 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
61 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
62 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
63 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
64 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
65 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
66 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
67 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
68 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
69 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
70 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
71 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
72 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
73 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
74 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
75 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
76 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
77 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
78 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
79 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
80 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
81 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
82 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
83 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
84 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
85 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
86 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
87 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
88 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
89 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
90 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
91 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
92 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
93 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
94 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
95 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
96 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
97 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
98 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
99 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									
100 RELEASE DATE DATE DE LA MARCHÉ									

DECLARATION - DÉCLARATION

I, **D. Smith** (613) 234-2345

OF **Customs Broker Ltd.**

DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE.
 DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS QU'IL ACCOMPAGNE SONT VRAIS ET COMPLETS.

Jan. 3, 20XX

D. Smith

43 DÉPÔT - DÉPÔT

44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉE

023

45 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET

46 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION

47 CUSTOMS DUTY CROITE DE DOUANE

48 DUA ASSUMPTION CONTRAINTEN DE L'UE

49 DUTY TAX TAUX D'ACCISE

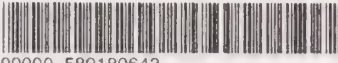
50

51

Type 30 – Transfert de propriété et de marchandises dans un bureau de douane

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque la propriété des marchandises qui ont été mises en entrepôt est transférée et que les marchandises sont transportées dans un autre entrepôt de stockage dans la région desservie par le même bureau de douane. Les importateurs et les courtiers doivent ajouter l'information sur le transfert indiquée dans cet exemple au moyen d'un cachet ou en dactylographiant les données sur le corps du formulaire de codage. Dans le présent exemple, le cédant et le cessionnaire doivent signer le certificat qui indique qu'un transfert de propriété a été effectué. De plus, le numéro d'entrepôt de stockage duquel les marchandises vont être transférées doit également être indiqué dans la zone n° 44. La zone n° 18 doit indiquer la durée pendant laquelle les marchandises peuvent continuer à rester dans l'entrepôt. Les zones n°s 24 et 25 doivent être remplies pour identifier les numéros précédents de transaction et de ligne de référence sur lesquels les marchandises ont été mises en entrepôt ou transférées. Les importateurs et les courtiers doivent indiquer dans la zone n° 22 le nombre de fois que les marchandises en question ont été transférées.

EXEMPLE 17

Canada Customs and Revenue Agency Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (RINDE COMPLET) PROTÉGÉ (RINDE COMPLET)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5		3 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION Example 17 / Exemple 17 <div style="text-align: center;">  00000-589180643 </div>		2 TYPE 30	
10 SUPPLY NO. - N° DE BOULEN 1		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR YXZ Exporting Company Ltd. UTX 78161		12 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX	
13 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX		14 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFFAIRE 10		15 U.S. PORT OF EXIT - BUREAU DE SORTIE DES E.U. 23	
16 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE CAD		17 CIRC CODE - DEVISE M		18 TIME LIMIT - DELAI 18	
19 FREIGHT - FRET 19		20 RELEASE DATE - DATE DE LA MANIFESTÉE 20		21 TOTAL WFO - TOTAL DE LA VO 21	

PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE		PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTÉRIEURE	
1	5 ctns no. 1-5 / 5 boîtes no. 1-5	11221000010002	1		
8511.10.00.00	10000	NMB	13	0.00	7 10000.00
10000.00					
First transfer of these goods / Premier transfert de ces marchandises					
Remove to warehouse no. 19 / Transférer à l'entrepôt no. 19					
Forwarded to office - TRURC 022 / Transmis au bureau TRURC 022					

DECLARATION - DÉCLARATION I, <u>D. Smith</u> (613) 234-2345 PLEASE PRINT NAME - ÉCRIRE NOMS EN LETRES OF <u>Customs Broker Ltd.</u> IMPORTER / AGENT - IMPORTATEUR / AGENT DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. Jan. 3, 20XX <i>D. Smith</i> DATE SIGNATURE		43 DEPOSIT - DÉPÔT 43	47 CUSTOMS DUTIES - DROITS DE DOUANE 47
		44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTREPÔT 023	48 TARIFF ASSESSMENT - ÉVALUATION DE LA TARIF 48
		46 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 46	49 EXCISE TAX - TAXE D'ACCISE 49
		48 CARRIER CODE AT IMPORTATION - CODE DE TRANSPORT À L'IMPORTATION 48	50 SET TFS 50
			51 TOTAL 51

Canada

Type 30 – Transfert de marchandises à un autre bureau de douane

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque les marchandises sont transférées d'un entrepôt situé dans une région desservie par un bureau de douane à un entrepôt situé dans une région desservie par un autre bureau de douane. Les importateurs et les courtiers doivent indiquer le bureau de douane de la région dans laquelle les marchandises sont transférées et le numéro de l'entrepôt, s'il est connu, dans le corps du formulaire de codage. De plus, il faut indiquer dans la zone n° 22 le nombre de fois que les marchandises en question ont été transférées. Il est également nécessaire de remplir les zones n° 24 et 25 pour indiquer le numéro de transaction et de ligne de référence du formulaire B3 précédent sur lesquels les marchandises ont été entreposées ou transférées. La zone n° 18 montre la durée pendant laquelle les marchandises transférées peuvent rester dans l'entrepôt.

EXEMPLE 18

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE COMPLÉTÉ)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR				2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION			
ABC Importing Company Ltd. 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				Exemple 18 / Exemple 18		00000-589180643	
11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR				12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE		13 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION	
XYZ Exporting Company Ltd. UTX 78161				UTX		UTX	
16 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EXPORTATION DIRECTE				17 CTRY CODE CODE PAYS		18 TIME LIMIT - DÉLAI	
				CAD		22 M	
20 RELEASE DATE - DATE DE LA MANLEVÉE							
3 TYPE				4 OFFICE NO. N° DE BUREAU		5 DEST PREDETERMINED NO. N° DE TPS	
30				497			
10 U.S. PORT OF ORIGIN PORT D'ORIGINE DES É.U.				11 U.S. PORT OF DESTINATION PORT DE DESTINATION DES É.U.		12 TOTAL VPD - TOTAL DE LA VPD	
10				5309			
13 VALUE FOR ENTRY Valeur en douane				14 CURRENCY Monnaie		15 UNIT Unité	
8511.10.00.00				10000		NMB 13	
10000.00				6.4		7 10000.00	
10000.00							
First transfer of these goods / Premier transfert de ces marchandises				Remove to warehouse no. 19 / Transférer à l'entrepôt no. 19		Forwarded to office no. 809 (Vancouver) / Transmis au bureau number 809 (Vancouver)	
The property in the above goods is hereby transferred bona fide by the undersigned transferor to the undersigned transferee who hereby accepts such transfer. / La propriété des marchandises désignées dans cette déclaration est véritablement cédée par le cédant soussigné au cessionnaire soussigné qui accepte cette cession par les présentes.				Date		Signature of transferor or attorney / Signature du cédant ou du procureur	
						Signature of transferee or attorney / Signature du cessionnaire ou du procureur	
DECLARATION - DÉCLARATION				45 DEPOSIT - DÉPÔT		47 QUOTAS QUOTAS	
I, D. Smith (613) 234-2345 PLAISE PRINT NAME - LETTRES SOULÉES S.V.P.				44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTREPÔT		48 S&A ABREVIATION CONTRACTION DE J&S	
OF Customs Broker Ltd. IMPORTER / AGENT - IMPORTATEUR / AGENT				023		49 EXCISE TAX TAUX D'ACCISE	
DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS.				46 CANBO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU PRET		50 GST TPS	
Jan. 3, 20XX DATE				48 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTATEUR À L'IMPORTATION		51 TOTAL	
D. Smith SIGNATURE							

Type 30 - Transfert de propriété et de marchandises à un autre bureau de douane

Cet exemple montre le format à utiliser lorsque des marchandises sont transférées à un nouveau propriétaire dans une région desservie par un autre bureau de douane. Les importateurs et les courtiers doivent indiquer l'information nécessaire sur le transfert, comme le montre cet exemple, au moyen d'un cachet ou en dactylographiant directement l'information sur le corps du formulaire de codage. Le cédant doit signer le certificat de transfert, mais seul le nom du cessionnaire doit être indiqué sur ce certificat. De plus, le numéro et le nom du bureau de douane qui dessert la région dans laquelle les marchandises sont expédiées doivent être indiqués. S'il est connu, le numéro du nouvel entrepôt de stockage doit être indiqué. La zone n° 18 doit indiquer la durée pendant laquelle les marchandises peuvent continuer de rester dans l'entrepôt. Les zones n°s 24 et 25 doivent indiquer le numéro de transaction et la ligne de référence du formulaire B3 précédent sur laquelle les marchandises ont été entreposées.

ANNEXE D

FORMULAIRE B3B, *DOUANES DU CANADA* – FEUILLE SUPPLÉMENTAIRE DE CONTRÔLE DU FRET**Instructions de codage du formulaire B3B**

Les zones du formulaire B3B doivent être remplies conformément aux instructions suivantes.

Zone n° 1 – Numéro de transaction

Indiquer le numéro de transaction inscrit sur le formulaire B3 correspondant.

Zone n° 2 – Numéro de page

Indiquer le numéro de page du formulaire B3B. Si le formulaire B3B comporte plusieurs pages, chacune de celles-ci doit être numérotée en séquence en commençant par 1.

Zone n° 3 – Numéro de contrôle du fret

Indiquer tous les numéros de contrôle du fret utilisés sur le formulaire B3 en annexe et utiliser la même présentation que celle décrite pour la zone n° 45 de l'annexe B ou C.



Canada Customs and Revenue Agency
Agence des douanes et du revenu du Canada

1 Transaction No. - N° de transaction

2 Page No. - N° de page

CANADA CUSTOMS CARGO CONTROL CONTINUATION SHEET
DOUANES DU CANADA - FEUILLE SUPPLÉMENTAIRE DE CONTRÔLE DU FRET

3 Cargo control No. - N° de contrôle du fret			
1		26	
2		27	
3		28	
4		29	
5		30	
6		31	
7		32	
8		33	
9		34	
10		35	
11		36	
12		37	
13		38	
14		39	
15		40	
16		41	
17		42	
18		43	
19		44	
20		45	
21		46	
22		47	
23		48	
24		49	
25		50	

B3B (00)
Printed in Canada - Imprimé au Canada

A346

Canada

ANNEXE E

CONVERSION AU SYSTÈME MÉTRIQUE

IMPÉRIAL		MÉTRIQUE	
Unité de mesure	Facteur de conversion	Unité de mesure	Codes de l'unité de mesure
Masse			
Once	28,34952	Gramme	GRM
Once	0,02835	Kilogramme	KGM
Livre	0,45359	Kilogramme	KGM
Livre	0,0004535	Tonne métrique	TNE
Quintaux de cent livres	45,35923	Kilogramme	KGM
Quintaux de cent livres, séchés à l'air	45,35923	Kilogramme de substance – 90 % séché à l'air	KSD
Quintaux de cent livres	0,04536	Tonne métrique	TNE
Tonne courte (2 000 livres)	0,907185	Tonne métrique	TNE
Tonne forte (2 240 livres)	1,016047	Tonne métrique	TNE
Once troie	0,03110	Kilogramme	KGM
Superficie			
Pouce carré	6,4516	Centimètre carré	CMK
Pouce carré	0,00065	Mètre carré	MTK
Pied carré	0,09290	Mètre carré	MTK
Verge carrée	0,83613	Mètre carré	MTK
Carrés à toiture (100 pieds carrés) (Quantité de bardeaux pour couvrir une superficie de 100 pieds carrés)	9,29030	Mètre carré	MTK
Pied-planche (Bois d'œuvre)	0,002359	Mètre cube	MTQ
Milliers de pied-planche (Bois d'œuvre)	2,35974	Mètre cube	MTQ
Pied-planche (Billes)	0,00453	Mètre cube	MTQ
Milliers de pieds-planche (Billes)	4,53	Mètre cube	MTQ

IMPÉRIAL		MÉTRIQUE	
Unité de mesure	Facteur de conversion	Unité de mesure	Codes de l'unité de mesure
Superficie – Suite			
Pieds carrés de contreplaqué de 1/8 po (3,18 mm)	0,000295	Mètre cube	MTQ
Pieds carrés de contreplaqué de 1/4 po (6,35 mm)	0,00059	Mètre cube	MTQ
Pieds carrés de contreplaqué de 3/8 po (9,53 mm)	0,00088	Mètre cube	MTQ
Pieds carrés de contreplaqué de 1/2 po (12,7 mm)	0,00118	Mètre cube	MTQ
Pieds carrés de contreplaqué de 5/8 po (15,88 mm)	0,00148	Mètre cube	MTQ
Pieds carrés de contreplaqué de 3/4 po (19,05 mm)	0,00178	Mètre cube	MTQ
Pied cube	0,02832	Mètre cube	MTQ
Verge cube	0,76455	Mètre cube	MTQ
Volume			
Baril (Pétrole, 42 gallons É.-U.)	0,15899	Mètre cube	MTQ
Corde (Écorcé)	2,69030	Mètre cube	MTQ
Corde (Non écorcé)	2,40690	Mètre cube	MTQ
Gallon	0,04546	Hectolitre	HTL
Gallon	4,54609	Litre	LTR
Gallon de preuve	2,60539	Litre d'alcool absolu	LPA

ANNEXE F

CALCUL DU CHIFFRE D'AUTO-CONTRÔLE DU NUMÉRO DE TRANSACTION

Le numéro de transaction est composé de trois éléments :

- a) le numéro de compte garanti;
- b) le numéro séquentiel attribué par l'importateur ou le courtier; et
- c) le chiffre d'auto-contrôle.

Le chiffre d'auto-contrôle est obtenu en appliquant la formule « Modules 10 » au numéro de compte garanti et au numéro séquentiel.

Afin d'appliquer la formule, le numéro de compte garanti doit avoir cinq chiffres, et le numéro séquentiel huit chiffres (des zéros doivent être inscrits au début au besoin).

Le calcul « Modules 10 » suppose la démarche suivante :

- a) regrouper le numéro de compte garanti et le numéro séquentiel en un seul numéro à 13 chiffres;

Nota : Lorsque vous ne connaissez pas le numéro séquentiel attribué, établissez le nombre d'envois importés au Canada à compter du 1^{er} janvier 1988 (ce numéro doit être unique et ne peut être utilisé à nouveau pendant sept ans plus trois mois courants à compter de sa date d'utilisation).

Par exemple, en assumant que l'envoi est le premier à être importé au Canada depuis le 1^{er} janvier 1988 – inscrire 1 et remplir les autres cases avec des zéros – (00000001).

- b) commencer avec le chiffre le plus élevé dans l'ordre (c.-à-d. celui qui est le plus à gauche), multiplier chaque chiffre se trouvant dans une position impaire par 1 et chaque chiffre se trouvant dans une position paire par 2;
- c) pour chacune des multiplications susmentionnées, si le résultat obtenu est supérieur ou égal à 10, additionner les deux chiffres individuels obtenus de façon à n'avoir qu'un seul chiffre (par exemple, le chiffre 9 multiplié par 2 donne un total de 18. 18 est supérieur à 10, de sorte qu'il faut additionner 1 et 8 ensemble pour obtenir 9);
- d) additionner tous les résultats obtenus ci-dessus;
- e) diviser le total par 10, ce qui donne un entier et une fraction décimale;
- f) la fraction décimale devient le chiffre d'auto-contrôle et le 14^e chiffre du numéro de transaction.

EXEMPLE

Si le numéro de compte garanti est 12345 et le numéro séquentiel est 6789, calculer le chiffre de contrôle approprié pour le numéro de transaction.

NUMÉRO DE COMPTE GARANTI					NUMÉRO SÉQUENTIEL									CHIFFRE DE CONTRÔLE											
A	1	2	3	4	5	0	0	0	0	6	7	8	9	7											
B	×1	×2	×1	×2	×1	×2	×1	×2	×1	×2	×1	×2	×1												
C	1	4	3	8	5	0	0	0	0	1 2	7	1 6	9												
D	1	+	4	+	3	+	8	+	5	+	0	+	0	+	0	+	0	+	3	+	7	+	7	+	9

E La somme de la rangée D = 47

F La somme de la rangée D divisée par 10 =

4,7

ANNEXE G

RELEVÉS DÉTAILLÉS DE CODAGE

Vous trouverez ci-joint trois exemples de relevés détaillés de codage pour lesquels une brève explication est fournie :

Exemple 1 – Avis de rejet – Ce relevé détaillé de codage est généré lorsque le système constate une erreur lors du traitement des données des déclarations B3. Le relevé affiche les données des déclarations B3, de même que les calculs du système. À la fin de l’affichage des renseignements du formulaire B3, une liste de messages apparaît afin d’informer l’importateur ou le courtier de l’erreur à corriger.

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS — DETAILED CODING STATEMENT DOUANES CANADA — RELEVÉ DÉTAILLÉ DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)	
SEND TO - ENVOYER À Customs Broker Ltd				NOTIFICATION TYPE - GENRE DE NOTIFICATION <input type="checkbox"/> ACCEPTED AS PRESENTED <input type="checkbox"/> ACCEPTED WITH ADJUSTED TOTAL <input checked="" type="checkbox"/> REJECTED			
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NO. - N° 123456789 RM0001				2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION 00000-520778014			
ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				3 TYPE C			
10 SUB NO. NO. DE BUREAU 1				11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR NO. - N° XYZ Exporting Company UTX 78161			
12 COUNTRY OF ORIGIN UTX				13 PLACE OF EXPORT UTX			
14 TREATMENT 10				15 U.S. PORT OF ORIGIN 5309			
16 DIRECT SHIPMENT DATE 01 01				17 COUNTRY CODE USD			
18 TIME LIMIT - DÉLAI 100				19 FREIGHT - FRET 1.15			
20 EXCHANGE RATE - TAUX DE CHANGE 1.15				21 STATEMENT DATE - DATE DU RELEVÉ 98-01-03			
21 LINE 1		22 DESCRIPTION 1000		23 WEIGHT 13		24 PREVIOUS TRANSACTION 6.4	
25 CLASSIFICATION 8511.10.00.00		26 QUANTITY 1000		27 NMB 13		28 RATE 7	
29 VALUE FOR DUTY 1000.00		30 CUSTOMS DUTIES 640.00		31 GST / TPS 10640.00		32 VALUE FOR CURRENCY CONVERSION 744.80	
33 9105.21.10.10		34 100		35 13		36 7.2	
37 1000.00		38 72.00		39 1072.00		40 75.04	
Total VFD / Total de la VD: 11000.00				Sima assess / Cotis Sima			
Deposit / Dépôt				Duty / Droit			
Warehouse No. / no. d'entrepôt				GST / TPS			
Total input / Total donné : 1521.84				Total: 1531.84			
Messages 1063 - Total amount payable as 1521.84 calculated as 1531.84 1063 - Montant total payable, encodé comme 1521.84 calculé comme 1531.84							
B3-1 (00) Printed in Canada / Imprimé au Canada							

Canada

Exemple 2 – Avis de rajustement – Ce relevé détaillé de codage est généré lorsque les recettes totales exigibles calculées par le système ne correspondent pas aux données concernant les recettes totales exigibles pour le formulaire B3, mais que l'écart est inférieur au seuil de 2 \$. Dans ce cas, le formulaire B3 est accepté en utilisant les totaux des calculs du système qui paraîtront sur le formulaire K84, *Relevé de compte de l'importateur ou du courtier*. Le relevé détaillé de codage est acheminé à l'importateur ou au courtier à titre d'information.

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS — DETAILED CODING STATEMENT DOUANES CANADA — RELEVÉ DÉTAILLÉ DE CODAGE				PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE RÉVISÉ)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
SEND TO - ENVOYER À Customs Broker Ltd				NOTIFICATION TYPE - GENRE DE NOTIFICATION <input type="checkbox"/> ACCEPTED AS PRESENTED <input checked="" type="checkbox"/> ACCEPTED WITH ADJUSTED TOTAL <input type="checkbox"/> REJECTED																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				NO. - N° 123456789 RM0001		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION 00000-520778014																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
10 SUB. NO. - N° DE SUB. 1				11 VENDOR NAME - NOM DU Vendeur XYZ Exporting Company UTX 78161		12 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		13 PLACE OF ORIGIN - LIEU D'ORIGINE UTX		14 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFFAIRE 10		15 U.S. PORT OF ORIGIN - PORT D'ORIGINE DES É.U. 5309		16 STATEMENT DATE - DATE DU RELEVÉ 98-01-03																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
17 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPÉDITION DIRECTE 01				18 CTRY. CODE - CODE DE PAYS 01		19 TIME LIMIT - DÉLAI USD		20 FREIGHT - FRET 100		21 EXCHANGE RATE - TAUX DE CHANGE 1.15																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>22</th> <th>23</th> <th>24</th> <th>25</th> <th>26</th> <th>27</th> <th>28</th> <th>29</th> <th>30</th> <th>31</th> <th>32</th> <th>33</th> <th>34</th> <th>35</th> <th>36</th> <th>37</th> <th>38</th> <th>39</th> <th>40</th> <th>41</th> <th>42</th> <th>43</th> <th>44</th> <th>45</th> <th>46</th> <th>47</th> <th>48</th> <th>49</th> <th>50</th> <th>51</th> <th>52</th> <th>53</th> <th>54</th> <th>55</th> <th>56</th> <th>57</th> <th>58</th> <th>59</th> <th>60</th> <th>61</th> <th>62</th> <th>63</th> <th>64</th> <th>65</th> <th>66</th> <th>67</th> <th>68</th> <th>69</th> <th>70</th> <th>71</th> <th>72</th> <th>73</th> <th>74</th> <th>75</th> <th>76</th> <th>77</th> <th>78</th> <th>79</th> <th>80</th> <th>81</th> <th>82</th> <th>83</th> <th>84</th> <th>85</th> <th>86</th> <th>87</th> <th>88</th> <th>89</th> <th>90</th> <th>91</th> <th>92</th> <th>93</th> <th>94</th> <th>95</th> <th>96</th> <th>97</th> <th>98</th> <th>99</th> <th>100</th> </tr> <tr> <th colspan="10">DESCRIPTION</th> <th colspan="10">WEIGHT IN KILOGRAMS</th> <th colspan="10">PHYSICAL TRANSACTION / TRANSACTION PHYSIQUE</th> <th colspan="10">SPECIAL AUTHORITY</th> </tr> <tr> <th colspan="10">CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION</th> <th colspan="10">QUANTITY</th> <th colspan="10">U. M.</th> <th colspan="10">SPECIAL CODE</th> <th colspan="10">SPECIAL RATE</th> <th colspan="10">SPECIAL TAX</th> </tr> <tr> <th colspan="10">VALUE FOR DUTY</th> <th colspan="10">CUSTOMS DUTIES</th> <th colspan="10">SIMA ASSESSMENT</th> <th colspan="10">GST / TPS</th> <th colspan="10">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="10">8511.10.00.00</td> <td colspan="10">1000</td> <td colspan="10">NMB 13</td> <td colspan="10">6.4</td> <td colspan="10">7</td> <td colspan="10">8695.00</td> </tr> <tr> <td colspan="10">1000.00</td> <td colspan="10">640.00</td> <td colspan="10"></td> <td colspan="10"></td> <td colspan="10">10640.00</td> <td colspan="10">744.80</td> </tr> <tr> <td colspan="10">9105.21.10.10</td> <td colspan="10">100</td> <td colspan="10">NMB 13</td> <td colspan="10">7.2</td> <td colspan="10">7</td> <td colspan="10">850.00</td> </tr> <tr> <td colspan="10">1000.00</td> <td colspan="10">72.00</td> <td colspan="10"></td> <td colspan="10"></td> <td colspan="10">1072.00</td> <td colspan="10">75.04</td> </tr> <tr> <td colspan="10">Total VFD / Total de la VD: 11000.00</td> <td colspan="10">Sima assess / Cotis Sima</td> <td colspan="10"></td> <td colspan="10">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="10">Deposit / Dépôt</td> <td colspan="10">0.00</td> <td colspan="10">Duty / Droit</td> <td colspan="10">712.00</td> <td colspan="10"></td> </tr> <tr> <td colspan="10">Warehouse No. / no. d'entrepôt</td> <td colspan="10">GST / TPS</td> <td colspan="10">819.84</td> <td colspan="10">819.84</td> <td colspan="10"></td> </tr> <tr> <td colspan="10">Total Input / Total donné: 1530.84</td> <td colspan="10">Total:</td> <td colspan="10"></td> <td colspan="10">1531.84</td> <td colspan="10"></td> </tr> </tbody> </table>										22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	DESCRIPTION										WEIGHT IN KILOGRAMS										PHYSICAL TRANSACTION / TRANSACTION PHYSIQUE										SPECIAL AUTHORITY										CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION										QUANTITY										U. M.										SPECIAL CODE										SPECIAL RATE										SPECIAL TAX										VALUE FOR DUTY										CUSTOMS DUTIES										SIMA ASSESSMENT										GST / TPS										TOTAL										8511.10.00.00										1000										NMB 13										6.4										7										8695.00										1000.00										640.00																														10640.00										744.80										9105.21.10.10										100										NMB 13										7.2										7										850.00										1000.00										72.00																														1072.00										75.04										Total VFD / Total de la VD: 11000.00										Sima assess / Cotis Sima																				0.00										Deposit / Dépôt										0.00										Duty / Droit										712.00																				Warehouse No. / no. d'entrepôt										GST / TPS										819.84										819.84																				Total Input / Total donné: 1530.84										Total:																				1531.84																			
22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
DESCRIPTION										WEIGHT IN KILOGRAMS										PHYSICAL TRANSACTION / TRANSACTION PHYSIQUE										SPECIAL AUTHORITY																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSIFICATION										QUANTITY										U. M.										SPECIAL CODE										SPECIAL RATE										SPECIAL TAX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
VALUE FOR DUTY										CUSTOMS DUTIES										SIMA ASSESSMENT										GST / TPS										TOTAL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
8511.10.00.00										1000										NMB 13										6.4										7										8695.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
1000.00										640.00																														10640.00										744.80																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
9105.21.10.10										100										NMB 13										7.2										7										850.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
1000.00										72.00																														1072.00										75.04																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Total VFD / Total de la VD: 11000.00										Sima assess / Cotis Sima																				0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Deposit / Dépôt										0.00										Duty / Droit										712.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Warehouse No. / no. d'entrepôt										GST / TPS										819.84										819.84																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Total Input / Total donné: 1530.84										Total:																				1531.84																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

B3-1 (00)
Printed in Canada - Imprimé au Canada

Canada

Exemple 3 – Avis d'acceptation – Ce relevé détaillé de codage est généré lorsqu'il n'y a ni erreur ni écart, mais que le formulaire B3 est du type à paiement en espèces, c'est-à-dire, qu'il n'y aura aucun formulaire K84. Dans ce cas, le relevé détaillé de codage est estampillé « acquitté » et remis à l'importateur ou au courtier après réception du paiement.

Canada Customs and Revenue Agency		Agence des douanes et du revenu du Canada		CANADA CUSTOMS — DETAILED CODING STATEMENT		DOUANES CANADA — RELEVÉ DÉTAILLÉ DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LORSQUE REMPLI)																																																																																																					
SEND TO - ENVOYER À Customs Broker Ltd				NOTIFICATION TYPE - GENRE DE NOTIFICATION <input checked="" type="checkbox"/> ACCEPTED AS PRESENTED <input type="checkbox"/> ACCEPTED WITH ADJUSTED TOTAL <input type="checkbox"/> REJECTED																																																																																																									
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS ABC Importing Company Ltd 123 Any Street Ottawa, Ontario K1J 0L5				NO. - N° 123456789 RM0001		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION 00000-520778014																																																																																																							
3 TYPE C		4 OFFICE NO. - N° DE BUREAU 497		5 ORT REGISTRATION NO. - N° DE TYP		6 PAYMENT CODE - CODE DE Paiement		7 MODE OF TRANSIT - MODE DE TRAVAIL																																																																																																					
8 PORT OF ORIGIN - PORT D'ORIGINE 1		9 PORT OF DESTINATION - PORT DE DESTINATION 1		10 PAGE NO. - N° DE PAGE 1																																																																																																									
11 COUNTRY OF ORIGIN - PAYS D'ORIGINE UTX		12 PLACE OF EXPORT - LIEU D'EXPORTATION UTX		13 TARIFF TREATMENT - TRAITEMENT TARIFAIRE 10		14 U.S. PORT OF ENTRY - BUREAU DE SORTIE DES É.U. 5309		15 STATEMENT DATE - DATE DU RELEVÉ 98-01-03																																																																																																					
16 DIRECT SHIPMENT DATE - DATE D'EXPORTATION DIRECTE 01		17 CTRY CODE - DEVISE 01		18 TIME LIMIT - DÉLAI USD		19 FREIGHT - FRET 100		20 EXCHANGE RATE - TAUX DE CHANGE 1.15																																																																																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>21</th> <th>22</th> <th colspan="2">DESCRIPTION</th> <th>23</th> <th>24</th> <th>25</th> <th>26</th> <th>27</th> <th>28</th> </tr> <tr> <th>CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSEMENT</th> <th>TARIFF</th> <th>QUANTITY</th> <th>U. M.</th> <th>VD CODE</th> <th>TRANSACTION CODE</th> <th>RATE OF DUTY</th> <th>E. T. RATE</th> <th>DATE OF DUTY</th> <th>SPECIAL AUTHORITY</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8511.10.00.00</td> <td>1000</td> <td>1000</td> <td>NMB</td> <td>13</td> <td>6.4</td> <td>7</td> <td>8695.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1000.00</td> <td>640.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10640.00</td> <td>744.80</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9105.21.10.10</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>NMB</td> <td>13</td> <td>7.2</td> <td>7</td> <td>850.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1000.00</td> <td>72.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1072.00</td> <td>75.04</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Total VFD / Total de la VD: 11000.00</td> <td colspan="4">Sima assess / Cotis Sima</td> <td colspan="2">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Deposit / Dépôt: 0.00</td> <td colspan="4">Duty / Droit: 712.00</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Warehouse No. / no. d'entrepôt</td> <td colspan="4">GST / TPS: 819.84</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Total Input / Total donné: 1531.84</td> <td colspan="4">Total:</td> <td colspan="2">1531.84</td> </tr> </tbody> </table>										21	22	DESCRIPTION		23	24	25	26	27	28	CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSEMENT	TARIFF	QUANTITY	U. M.	VD CODE	TRANSACTION CODE	RATE OF DUTY	E. T. RATE	DATE OF DUTY	SPECIAL AUTHORITY	8511.10.00.00	1000	1000	NMB	13	6.4	7	8695.00			1000.00	640.00					10640.00	744.80			9105.21.10.10	100	100	NMB	13	7.2	7	850.00			1000.00	72.00					1072.00	75.04			Total VFD / Total de la VD: 11000.00				Sima assess / Cotis Sima				0.00		Deposit / Dépôt: 0.00				Duty / Droit: 712.00						Warehouse No. / no. d'entrepôt				GST / TPS: 819.84						Total Input / Total donné: 1531.84				Total:				1531.84	
21	22	DESCRIPTION		23	24	25	26	27	28																																																																																																				
CLASSIFICATION NO. - N° DE CLASSEMENT	TARIFF	QUANTITY	U. M.	VD CODE	TRANSACTION CODE	RATE OF DUTY	E. T. RATE	DATE OF DUTY	SPECIAL AUTHORITY																																																																																																				
8511.10.00.00	1000	1000	NMB	13	6.4	7	8695.00																																																																																																						
1000.00	640.00					10640.00	744.80																																																																																																						
9105.21.10.10	100	100	NMB	13	7.2	7	850.00																																																																																																						
1000.00	72.00					1072.00	75.04																																																																																																						
Total VFD / Total de la VD: 11000.00				Sima assess / Cotis Sima				0.00																																																																																																					
Deposit / Dépôt: 0.00				Duty / Droit: 712.00																																																																																																									
Warehouse No. / no. d'entrepôt				GST / TPS: 819.84																																																																																																									
Total Input / Total donné: 1531.84				Total:				1531.84																																																																																																					
B3-1 (00) Printed in Canada - Imprimé au Canada																																																																																																													

Canada

ANNEXE H

LISTE DES CODES

Numéro
de liste

Nom

- 1a) Codes des bureaux de douane – Ordre alphabétique par régions
- 1b) Codes des bureaux de douane – Liste numérique
- 2 Codes du pays (incluant les États-Unis) et codes de devise
- 3 Codes de l'unité de mesure
- 4 Codes du statut aux fins de la taxe sur les produits et services
- 5 Codes des zones de commerce extérieures des États-Unis
- 6 Codes des bureaux de sortie des États-Unis
- 7 Codes d'exemption de la taxe d'accise

Liste 1a) – Codes des bureaux de douane – Ordre alphabétique par régions

ATLANTIQUE

- 214 Andover
- 921 Argentia
- 201 Bathurst
- 225 Campobello
- 221 Caraquet
- 215 Centreville
- 101 Charlottetown
- 216 Clair
- 900 Clarendville
- 911 Corner Brook
- 202 Dalhousie
- 208 Deer Island Point
- 213 Edmundston
- 919 Fortune
- 204 Fredericton
- 912 Gander
- 219 Gillespie Portage
- 913 Goose Bay
- 217 Grand Falls, Nouveau-Brunswick
- 910 Grand Falls, Terre-Neuve
- 224 Grand Manan
- 009 Halifax
- 026 Halifax – Aéroport international
- 007 Halifax – Opérations postales
- 922 Harbour Grace
- 010 Kentville
- 011 Liverpool
- 013 Lunenburg
- 206 Moncton
- 015 New Glasgow
- 207 Miramichi

- 019 Port Hawkesbury
- 209 St. Andrews
- 205 St. Croix
- 914 St. John's, Terre-Neuve
- 218 St. Leonard
- 211 St. Stephen
- 210 Saint John, Nouveau-Brunswick
- 020 Shelburne
- 918 Stephenville
- 102 Summerside
- 021 Sydney
- 022 Truro
- 212 Woodstock
- 025 Yarmouth

QUÉBEC

- 318 Abercorn
- 329 Armstrong
- 355 Baie-Comeau
- 376 Beebe
- 363 Cap-aux-Meules
- 365 Chartierville
- 301 Chicoutimi
- 337 Clarenceville
- 356 Cowansville
- 371 Daaquam
- 303 Drummondville
- 330 Dundee
- 362 East Hereford
- 369 East Pinnacle
- 332 Frelighsburg
- 304 Gaspé
- 370 Glen Sutton
- 305 Granby
- 333 Hemmingford
- 366 Hereford Road
- 334 Highwater
- 342 Joliette
- 343 Lachute
- 351 Lacolle
- 344 Montmagny
- 396 Montréal – Aéroport international (Dorval)
- 399 Montréal – Aéroport international (Mirabel)
- 395 Montréal – Salle des comptoirs principale
- 398 Montréal – Terminus intermédiaire (C.D.L.)
- 367 Morses Line
- 368 Noyan
- 331 Pohénégamook
- 312 Québec
- 345 Richmond
- 313 Rimouski
- 340 Rivière-du-Loup
- 314 Rock Island
- 375 Rock Island, Rte 143
- 349 Rouyn-Noranda

328 St-Armand-Philipsburg
 320 St-Hyacinthe
 321 St-Jean
 346 St-Jérôme
 335 St-Pamphile
 361 Sept-Îles
 315 Shawinigan
 316 Sherbrooke
 317 Sorel
 354 Stanhope
 347 Thetford Mines
 322 Trois-Rivières
 307 Trout River
 350 Val-d'Or
 323 Valleyfield
 327 Victoriaville
 308 Woburn

NORD DE L'ONTARIO

494 Arnprior
 402 Belleville
 405 Brockville
 473 Cobourg
 409 Cornwall
 478 Fort Frances
 403 Iqaluit
 490 Kenora
 420 Kingston
 456 Lansdowne
 477 Lindsay
 428 North Bay
 485 Ottawa – Centre de contrôle du fret aérien (OCCFA)
 Aéroport international Macdonald-Cartier (AICM)
 431 Ottawa – Salle des comptoirs principale / Entrepôt
 d'attente
 469 Pembroke
 470 Perth
 400 Peterborough
 475 Pigeon River
 439 Prescott
 488 Rainy River
 441 Sault Ste. Marie
 474 Smiths Falls
 444 Sudbury
 461 Thunder Bay
 467 Timmins
 449 Trenton

SUD DE L'ONTARIO

459 Barrie
 460 Bracebridge
 480 Brampton
 404 Brantford
 457 Cambridge
 406 Chatham

458 Collingwood
 410 Fort Erie
 414 Guelph
 483 Halton Hills
 417 Hamilton
 448 Hanover
 401 Kitchener
 423 London
 424 Midland
 486 Newmarket
 427 Niagara Falls
 476 Oakville
 487 Orangeville
 429 Orillia
 430 Oshawa
 482 Owen Sound
 435 Parry Sound – Aéroport de la baie Georgienne
 471 Port Colborne
 445 St. Catharines
 446 St. Thomas
 440 Sarnia
 442 Simcoe
 465 Sombra
 425 Stratford
 447 Tillsonburg
 497 Toronto – Aéroport International (Pearson)
 491 Toronto – Division du courrier international
 496 Toronto – Entrepôt d'attente interport (Dixie)
 495 Toronto – Opérations de l'agglomération
 499 Toronto – Terminus d'attente pour camions
 (Kennedy Road)
 450 Wallaceburg
 451 Welland
 454 Windsor – Opérations de l'agglomération
 453 Windsor – Pont Ambassador
 452 Windsor – Tunnel Detroit et Canada
 492 Woodstock

PRAIRIES

706 Aden
 614 Big Beaver
 507 Boissevain
 701 Calgary
 612 Carievale
 521 Cartwright
 707 Carway
 709 Chief Mountain
 511 Churchill
 619 Climax
 615 Coronach
 524 Coulter
 705 Coutts
 520 Crystal City
 708 Del Bonita
 702 Edmonton

502 Emerson
 610 Estevan
 508 Goodlands
 503 Gretna
 512 Inuvik
 522 Lena
 703 Lethbridge
 523 Lyleton
 620 Monchy
 601 Moose Jaw
 602 North Portal
 613 Northgate
 616 Oungre
 517 Piney
 603 Prince Albert
 604 Regina
 607 Regway
 605 Saskatoon
 509 Snowflake
 506 South Junction
 505 Sprague
 516 Tolstoi
 617 Torquay
 514 Tuktoyaktuk
 618 West Poplar River
 711 Wild Horse
 621 Willow Creek
 519 Windygates
 518 Winkler
 510 Winnipeg – Aéroport international
 504 Winnipeg – Salle des comptoirs principale
 515 Yellowknife

PACIFIQUE

841 Aldergrove
 892 Beaver Creek, Yukon
 815 Boundary Bay
 838 Campbell River
 834 Carson
 816 Cascade

836 Chopaka
 830 Courtenay
 801 Cranbrook
 894 Dawson City
 839 Dawson Creek
 840 Douglas
 893 Fraser
 817 Huntingdon
 814 Kamloops
 831 Kelowna
 818 Kingsgate
 827 Kitimat
 835 Midway
 804 Nanaimo
 828 Nelway
 819 Osoyoos
 842 Pacific – Courtiers en douane – Entrepôt d'attente de
 grande route
 813 Pacific Highway
 832 Paterson
 807 Penticton
 891 Pleasant Camp
 825 Port Alberni
 826 Powell River
 820 Prince George
 808 Prince Rupert
 824 Roosville
 822 Rykerts
 837 Sydney
 821 Vancouver – Aéroport international
 803 Vancouver – Centre de courrier des douanes
 810 Vancouver – Opérations commerciales de l'Est
 809 Vancouver – Opérations commerciales de l'Ouest
 806 Vancouver – Opérations internationales de marine
 823 Vernon
 811 Victoria
 833 Waneta
 890 Whitehorse

Liste 1b) – Codes des bureaux de douane – Liste numérique

ATLANTIQUE

007 Halifax – Opérations postales
 009 Halifax
 010 Kentville
 011 Liverpool
 013 Lunenburg
 015 New Glasgow
 019 Port Hawkesbury
 020 Shelburne
 021 Sydney
 022 Truro
 025 Yarmouth
 026 Halifax – Aéroport international
 101 Charlottetown
 102 Summerside
 201 Bathurst
 202 Dalhousie
 204 Fredericton
 205 St. Croix
 206 Moncton
 207 Miramichi
 208 Deer Island Point
 209 St. Andrews
 210 Saint John, Nouveau-Brunswick
 211 St. Stephen
 212 Woodstock
 213 Edmundston
 214 Andover
 215 Centreville
 216 Clair
 217 Grand Falls, Nouveau-Brunswick
 218 St. Leonard
 219 Gillespie Portage
 221 Caraquet
 224 Grand Manan
 225 Campobello
 900 Clarendville
 910 Grand Falls, Terre-Neuve
 911 Corner Brook
 912 Gander
 913 Goose Bay
 914 St. John's, Terre-Neuve
 918 Stephenville
 919 Fortune
 921 Argentia
 922 Harbour Grace

QUÉBEC

301 Chicoutimi
 303 Drummondville
 304 Gaspé

305 Granby
 307 Trout River
 308 Woburn
 312 Québec
 313 Rimouski
 314 Rock Island
 315 Shawinigan
 316 Sherbrooke
 317 Sorel
 318 Abercorn
 320 St-Hyacinthe
 321 St-Jean
 322 Trois-Rivières
 323 Valleyfield
 327 Victoriaville
 328 St-Armand-Philipsburg
 329 Armstrong
 330 Dundee
 331 Pohénégamook
 332 Frelighsburg
 333 Hemmingford
 334 Highwater
 335 St-Pamphile
 337 Clarenceville
 340 Rivière-du-Loup
 342 Joliette
 343 Lachute
 344 Montmagny
 345 Richmond
 346 St-Jérôme
 347 Thetford Mines
 349 Rouyn-Noranda
 350 Val-d'Or
 351 Lacolle
 354 Stanhope
 355 Baie-Comeau
 356 Cowansville
 361 Sept-Îles
 362 East Hereford
 363 Cap-aux-Meules
 365 Chartierville
 366 Hereford Road
 367 Morses Line
 368 Noyan
 369 East Pinnacle
 370 Glen Sutton
 371 Daaquam
 375 Rock Island, Rte 143
 376 Beebe
 395 Montréal – Salle des comptoirs principale
 396 Montréal – Aéroport international (Dorval)
 398 Montréal – Terminus intermédiaire (C.D.L.)
 399 Montréal – Aéroport international (Mirabel)

NORD DE L'ONTARIO

400	Peterborough
402	Belleville
403	Iqaluit
405	Brockville
409	Cornwall
420	Kingston
428	North Bay
431	Ottawa – Salle des comptoirs principale/Entrepôt d'attente
439	Prescott
441	Sault Ste. Marie
444	Sudbury
449	Trenton
456	Lansdowne
461	Thunder Bay
467	Timmins
469	Pembroke
470	Perth
473	Cobourg
474	Smiths Falls
475	Pigeon River
477	Lindsay
478	Fort Frances
485	Ottawa – Centre de contrôle du fret aérien (OCCFA) Aéroport international Macdonald-Cartier (AICM)
488	Rainy River
490	Kenora
494	Amprior

SUD DE L'ONTARIO

401	Kitchener
404	Brantford
406	Chatham
410	Fort Erie
414	Guelph
417	Hamilton
423	London
424	Midland
425	Stratford
427	Niagara Falls
429	Orillia
430	Oshawa
435	Parry Sound – Aéroport de la baie Georgienne
440	Samia
442	Simcoe
445	St. Catharines
446	St. Thomas
447	Tillsonburg
448	Hanover
450	Wallaceburg
452	Windsor – Tunnel Detroit et Canada
453	Windsor – Pont Ambassador
454	Windsor – Opérations de l'agglomération
457	Cambridge

458	Collingwood
459	Barrie
460	Bracebridge
465	Sombra
471	Port Colborne
476	Oakville
480	Brampton
482	Owen Sound
483	Halton Hills
486	Newmarket
487	Orangeville
491	Toronto – Division du courrier international
492	Woodstock
495	Toronto – Opérations de l'agglomération
496	Toronto – Entrepôt d'attente interport (Dixie)
497	Toronto – Aéroport International (Pearson)
499	Toronto – Terminus d'attente pour camions (Kennedy Road)

PRAIRIES

502	Emerson
503	Gretna
504	Winnipeg – Salle des comptoirs principale
505	Sprague
506	South Junction
507	Boissevain
508	Goodlands
509	Snowflake
510	Winnipeg – Aéroport international
511	Churchill
512	Inuvik
514	Tuktoyaktuk
515	Yellowknife
516	Tolstoi
517	Piney
518	Winkler
519	Windygates
520	Crystal City
521	Cartwright
522	Lena
523	Lyleton
524	Coulter
601	Moose Jaw
602	North Portal
603	Prince Albert
604	Regina
605	Saskatoon
607	Regway
610	Estevan
612	Carievale
613	Northgate
614	Big Beaver
615	Coronach
616	Oungre
617	Torquay

- 618 West Poplar River
- 619 Climax
- 620 Monchy
- 621 Willow Creek
- 701 Calgary
- 702 Edmonton
- 703 Lethbridge
- 705 Coutts
- 706 Aden
- 707 Carway
- 708 Del Bonita
- 709 Chief Mountain
- 711 Wild Horse

PACIFIQUE

- 801 Cranbrook
- 803 Vancouver – Centre de courrier des douanes
- 804 Nanaimo
- 806 Vancouver – Opérations internationales de marine
- 807 Penticton
- 808 Prince Rupert
- 809 Vancouver – Opérations commerciales de l'Ouest
- 810 Vancouver – Opérations commerciales de l'Est
- 811 Victoria
- 813 Pacific Highway
- 814 Kamloops
- 815 Boundary Bay
- 816 Cascade
- 817 Huntingdon
- 818 Kingsgate

- 819 Osoyoos
- 820 Prince George
- 821 Vancouver – Aéroport international
- 822 Rykerts
- 823 Vernon
- 824 Roosville
- 825 Port Alberni
- 826 Powell River
- 827 Kitimat
- 828 Nelway
- 830 Courtenay
- 831 Kelowna
- 832 Paterson
- 833 Waneta
- 834 Carson
- 835 Midway
- 836 Chopaka
- 837 Sydney
- 838 Campbell River
- 839 Dawson Creek
- 840 Douglas
- 841 Aldergrove
- 842 Pacific – Courtiers en douane – Entrepôt d'attente de longue route
- 890 Whitehorse
- 891 Pleasant Camp
- 892 Beaver Creek, Yukon
- 893 Fraser
- 894 Dawson City

Liste 2 – Codes de pays (incluant les États-Unis) et codes de devise

Pays/États (États-Unis)	Code du pays	Devise	Code de la devise	Pays/États (États-Unis)	Code du pays	Devise	Code de la devise
Afghanistan	AF	Afghani	AFA	Comores	KM	Franc CFA – BEAC	XAF
Afrique du Sud	ZA	Rand	ZAR	Congo	CG	Franc CFA – BEAC	XAF
Albanie	AL	Lek	ALL	Congo, République démocratique du	CD	Franc congolais	CDF
Algérie	DZ	Dinar algérien	DZD	Cook, îles	CK	Dollar néo-zélandais	NZD
Allemagne	DE	Euro	EUR	Corée, République de	KR	Won	KRW
Andorre	AD	Euro	EUR	Corée, République populaire démocratique de	KP	Won de la Corée du Nord	KPW
Angola	AO	Nouveau Kwanza	AON	Costa Rica	CR	Colon de Costa Rica	CRC
Anguilla	AI	Dollar des Caraïbes orientales	XCD	Côte-d'Ivoire	CI	Franc CFA – BEAC	XAF
Antarctique	AQ	Dollar des États-Unis	USD	Croatie	HR	Kuna croate	HRK
Antigua et Barbude	AG	Dollar des Caraïbes orientales	XCD	Cuba	CU	Peso cubain	CUP
Antilles néerlandaises	AN	Florin des Antilles	ANG	Danemark	DK	Couronne danoise	DKK
Arabie saoudite	SA	Riyal saoudien	SAR	Djibouti	DJ	Franc de Djibouti	DJF
Argentine	AR	Peso d'Argentine	ARS	Dominicaine, République	DO	Peso dominicain	DOP
Arménie	AM	Nouveau rouble	RUB	Dominique	DM	Dollar des Caraïbes orientales	XCD
Aruba	AW	Florin arubais	AWG	Égypte	EG	Livre égyptienne	EGP
Australie	AU	Dollar australien	AUD	El Salvador	SV	Colon du El Salvador	SVC
Autriche	AT	Euro	EUR	Émirats arabes unis	AE	Dirham des Émirats arabes unis	AED
Azerbaïdjan	AZ	Nouveau rouble	RUB	Équateur	EC	Sucre	ECS
Bahamas	BS	Dollar des Bahamas	BSD	Érythrée	ER	Nouveau rouble	RUB
Bahreïn	BH	Dinar de Bahrein	BHD	Espagne	ES	Euro	EUR
Bangladesh	BD	Taka	BDT	Estonie	EE	Kroon	EEK
Barbade	BB	Dollar de Barbade	BBD	États-Unis	US	Dollar des États-Unis	USD
Belarus	BY	Nouveau rouble	RUB	– Alabama	UAL	Dollar des États-Unis	USD
Belgique	BE	Euro	EUR	– Alaska	UAK	Dollar des États-Unis	USD
Belize	BZ	Dollar de Belize	BZD	– Arizona	UAZ	Dollar des États-Unis	USD
Bénin	BJ	Franc CFA – BEAC	XAF	– Arkansas	UAR	Dollar des États-Unis	USD
Bermudes	BM	Dollar des États-Unis	USD	– Californie	UCA	Dollar des États-Unis	USD
Bhoutan	BT	Roupie indienne	INR	– Caroline du Nord	UNC	Dollar des États-Unis	USD
Bolivie	BO	Boliviano	BOB	– Caroline du Sud	USC	Dollar des États-Unis	USD
Bosnie-Herzégovine	BA	Dollar des États-Unis	USD	– Colorado	UCO	Dollar des États-Unis	USD
Botswana	BW	Pula	BWP	– Columbia	UDC	Dollar des États-Unis	USD
Bouvet, Île	BV	Couronne norvégienne	NOK	(District de)			
Brésil	BR	Real du Brésil	BRL	– Connecticut	UCT	Dollar des États-Unis	USD
Brunei Darussalam	BN	Dollar du Brunei	BND	– Dakota du Nord	UND	Dollar des États-Unis	USD
Bulgarie	BG	Nouveau lev	BGN	– Dakota du Sud	USD	Dollar des États-Unis	USD
Burkina Faso	BF	Franc CFA – BEAC	XAF	– Delaware	UDE	Dollar des États-Unis	USD
Burundi	BI	Franc du Burundi	BIF	– Floride	UFL	Dollar des États-Unis	USD
Cambodge	KH	Riel	KHR	– Géorgie	UGA	Dollar des États-Unis	USD
Caïmanes, îles	KY	Dollar des Caïmanes	KYD	– Hawaï	UHI	Dollar des États-Unis	USD
Cameroun	CM	Franc CFA – BEAC	XAF	– Idaho	UID	Dollar des États-Unis	USD
Canada	CA	Dollar canadien	CAD	– Illinois	UIL	Dollar des États-Unis	USD
Cap-Vert	CV	Escudo du Cap-Vert	CVE	– Indiana	UIN	Dollar des États-Unis	USD
Centrafricaine, République	CF	Franc CFA – BEAC	XAF	– Iowa	UIA	Dollar des États-Unis	USD
Chili	CL	Peso chilien	CLP	– Kansas	UKS	Dollar des États-Unis	USD
Chine	CN	Yuan Ren-min-bi	CNY	– Kentucky	UKY	Dollar des États-Unis	USD
Christmas, Île	CX	Dollar australien	AUD	– Louisiane	ULA	Dollar des États-Unis	USD
Chypre	CY	Livre cypriote	CYP	– Maine	UME	Dollar des États-Unis	USD
Cisjordanie et Gaza	PS	Nouveau shekel israélien	ILS	– Maryland	UMD	Dollar des États-Unis	USD
Cocos (Keeling), Îles des	CC	Dollar australien	AUD	– Massachusetts	UMA	Dollar des États-Unis	USD
Colombie	CO	Peso colombien	COP	– Michigan	UMI	Dollar des États-Unis	USD
				– Minnesota	UMN	Dollar des États-Unis	USD

Pays/États (États-Unis)	Code du pays	Devise	Code de la devise	Pays/États (États-Unis)	Code du pays	Devise	Code de la devise
– Mississippi	UMS	Dollar des États-Unis	USD	Inde	IN	Roupie indienne	INR
– Missouri	UMO	Dollar des États-Unis	USD	Indonésie	ID	Rupiah	IDR
– Montana	UMT	Dollar des États-Unis	USD	Iran, République islamique d'	IR	Rial iranien	IRR
– Nebraska	UNE	Dollar des États-Unis	USD	Iraq	IQ	Dinar iraquien	IQD
– Nevada	UNV	Dollar des États-Unis	USD	Irlande	IE	Euro	EUR
– New Hampshire	UNH	Dollar des États-Unis	USD	Islande	IS	Couronne islandaise	ISK
– New Jersey	UNJ	Dollar des États-Unis	USD	Israël	IL	Nouveau shekel israélien	ILS
– New York	UNY	Dollar des États-Unis	USD	Italie	IT	Euro	EUR
– Nouveau-Mexique	UNM	Dollar des États-Unis	USD	Jamaïque	JM	Dollar jamaïcain	JMD
– Ohio	UOH	Dollar des États-Unis	USD	Japon	JP	Yen	JPY
– Oklahoma	UOK	Dollar des États-Unis	USD	Jordanie	JO	Dinar jordanien	JOD
– Oregon	UOR	Dollar des États-Unis	USD	Kazakhstan	KZ	Nouveau rouble	RUB
– Pennsylvanie	UPA	Dollar des États-Unis	USD	Kenya	KE	Shilling du Kenya	KES
– Rhode Island	URI	Dollar des États-Unis	USD	Kirghizistan	KG	Nouveau rouble	RUB
– Tennessee	UTN	Dollar des États-Unis	USD	Kiribati	KI	Dollar australien	AUD
– Texas	UTX	Dollar des États-Unis	USD	Koweït	KW	Dinar koweïtien	KWD
– Utah	UUT	Dollar des États-Unis	USD	Laos, République démocratique populaire	LA	Kip	LAK
– Vermont	UVT	Dollar des États-Unis	USD	Lesotho	LS	Loti	LSL
– Virginie	UVA	Dollar des États-Unis	USD	Lettonie	LV	Nouveau rouble	RUB
– Virginie occidentale	UWV	Dollar des États-Unis	USD	Liban	LB	Livre libanaise	LBP
– Washington	UWA	Dollar des États-Unis	USD	Libéria	LR	Dollar des États-Unis	USD
– Wisconsin	UWI	Dollar des États-Unis	USD	Libye, Jamahiriya arabe	LY	Dinar libyen	LYD
– Wyoming	UWY	Dollar des États-Unis	USD	Liechtenstein	LI	Franc suisse	CHF
Éthiopie	ET	Birr éthiopien	ETB	Lituanie	LT	Nouveau rouble	RUB
Falkland, Îles (Malvinas)	FK	Livre des Îles Falkland	FKP	Luxembourg	LU	Euro	EUR
Féroé, Île	FO	Couronne danoise	DKK	Macao	MO	Pataca	MOP
Fidji	FJ	Dollar de Fidji	FJD	Macédoine	MK	Dollar des États-Unis	USD
Finlande	FI	Euro	EUR	Madagascar	MG	Franc malgache	MGF
France	FR	Euro	EUR	Malaisie	MY	Ringgit de Malaisie	MYR
Gabon	GA	Franc CFA – BEAC	XAF	Malawi	MW	Kwacha	MWK
Gambie	GM	Dalasi	GMD	Maldives	MV	Rufiyaa	MVR
Géorgie	GE	Nouveau rouble	RUB	Mali	ML	Franc CFA – BEAC	XAF
Géorgie du Sud	GS	Livre sterling	GBP	Malte	MT	Lire maltaise	MTL
Ghana	GH	Cedi	GHC	Mariannes du Nord, Îles	MP	Dollar des États-Unis	USD
Gibraltar	GI	Livre sterling	GBP	Maroc	MA	Dirham marocain	MAD
Grèce	GR	Euro	EUR	Marshall, Îles	MH	Dollar des États-Unis	USD
Grenade	GD	Dollar des Caraïbes orientales	XCD	Martinique	MQ	Euro	EUR
Groenland	GL	Couronne danoise	DKK	Maurice	MU	Roupie de Maurice	MUR
Guadeloupe	GP	Euro	EUR	Mauritanie	MR	Ouguiya	MRO
Guam	GU	Dollar des États-Unis	USD	Mexique	MX	Nuevo peso mexicain	MXN
Guatemala	GT	Quetzal	GTQ	Micronésie	FM	Dollar des États-Unis	USD
Guinée	GN	Franc	GNF	Moldavie, Rép. De	MD	Nouveau rouble	RUB
Guinée-Bissau	GW	Peso de Guinée-Bissau	GWP	Monaco	MC	Euro	EUR
Guinée équatoriale	GQ	Franc CFA – BEAC	XAF	Mongolie	MN	Tugrik	MNT
Guyana	GY	Dollar de Guyana	GYD	Montserrat	MS	Dollar des Caraïbes Orientales	XCD
Guyana française	GF	Euro	EUR	Mozambique	MZ	Metical mozambique	MZM
Haïti	HT	Gourde	HTG	Myanmar	MM	Kyat	MMK
Heard et McDonald, Îles	HM	Dollar australien	AUD	Namibie	NA	Dollar namibien	NAD
Honduras	HN	Lempira	HNL	Nauru	NR	Dollar australien	AUD
Hong Kong	HK	Dollar de Hong Kong	HKD	Népal	NP	Roupie du Népal	NPR
Hongrie	HU	Forint	HUF	Nicaragua	NI	Dollar cordoba	NIO
Îles mineures éloignées des États-Unis	UM	Dollar des États-Unis	USD	Niger	NE	Franc CFA – BEAC	XAF

Pays/États (États-Unis)	Code du pays	Devise	Code de la devise	Pays/États (États-Unis)	Code du pays	Devise	Code de la devise
Nigéria	NG	Naira	NGN	Slovénie	SI	Tolar	SIT
Nioué	NU	Dollar néo-zélandais	NZD	Somalie	SO	Shilling de Somalie	SOS
Norfolk, Île	NF	Dollar australien	AUD	Soudan	SD	Dinar soudanais	SDD
Norvège	NO	Couronne norvégienne	NOK	Sri Lanka	LK	Roupie de Sri Lanka	LKR
Nouvelle-Calédonie	NC	Franc CFP	XPF	Suède	SE	Couronne suédoise	SEK
Nouvelle-Zélande	NZ	Dollar néo-zélandais	NZD	Suisse	CH	Franc suisse	CHF
Océan Indien, Territoire britannique de l'	IO	Dollar des États-Unis	USD	Suriname	SR	Florin de Suriname	SRG
Territoire britannique de l'Oman	OM	Rial Omani	OMR	Svalbard et Île Jan Mayen	SJ	Couronne norvégienne	NOK
Ouganda	UG	Shilling ougandais	UGS	Swaziland	SZ	Lilangeni	SZL
Ouzbékistan	UZ	Nouveau rouble	RUB	Syrie, République arabe	SY	Livre syrienne	SYP
Pakistan	PK	Roupie du Pakistan	PKR	Taiwan, Province de Chine	TW	Nouveau dollar de Taïwan	TWD
Palau	PW	Dollar des États-Unis	USD	Tadjikistan	TJ	Nouveau rouble	RUB
Panama	PA	Balboa	PAB	Tanzanie, République unie de	TZ	Shilling de Tanzanie	TZS
Papouasie – Nouvelle-Guinée	PG	Kina	PGK	Tchad	TD	Franc CFA – BEAC	XAF
Paraguay	PY	Guarani	PYG	Terres australes françaises	TF	Euro	EUR
Pays-Bas	NL	Euro	EUR	Thaïlande	TH	Baht	THB
Pérou	PE	Nuevo Sol	PEN	Timor oriental	TP	Escudo de Timor Rupiah	TPE IDR
Philippines	PH	Peso philippin	PHP	Togo	TG	Franc CFA – BEAC	XAF
Pitcairn	PN	Dollar néo-zélandais	NZD	Tokélaou	TK	Dollar néo-zélandais	NZD
Pologne	PL	Zloty	PLN	Tonga	TO	Pa'anga	TOP
Polynésie française	PF	Franc CFP	XPF	Trinité-et-Tobago	TT	Dollar de la Trinité et de Tobago	TTD
Porto Rico	PR	Dollar des États-Unis	USD	Tunisie	TN	Dinar tunisien	TND
Portugal	PT	Euro	EUR	Turkménistan	TM	Nouveau rouble	RUB
Qatar	QA	Riyal du Qatar	QAR	Turks et Caïques, Îles	TC	Dollar des États-Unis	USD
République tchèque	CZ	Couronne tchèque	CZK	Turquie	TR	Livre turque	TRL
Réunion	RE	Euro	EUR	Tuvalu	TV	Dollar australien	AUD
Roumanie	RO	Leu	ROL	Ukraine	UA	Hryvnia	UAH
Royaume-Uni	GB	Livre sterling	GBP	Uruguay	UY	Peso uruguayen	UYU
Russie, Fédération de	RU	Nouveau rouble	RUB	Vanuatu	VU	Vatu	VUV
Rwanda	RW	Franc du Rwanda	RWF	Vatican, État de la Cité du (Saint-Siège)	VA	Euro	EUR
Sahara occidental	EH	Dirham marocain	MAD	Venezuela	VE	Bolivar	VEB
Saint-Kitts-et-Nevis orientales	KN	Dollar des Caraïbes	XCD	Vierges américaines, Îles	VI	Dollar des États-Unis	USD
Sainte-Hélène	SH	Livre sterling	GBP	Vierges britanniques, Îles	VG	Dollar des États-Unis	USD
Sainte-Lucie orientales	LC	Dollar des Caraïbes	XCD	Vietnam	VN	Dong	VND
Saint-Marin	SM	Euro	EUR	Wallis et Futuna, Îles	WF	Franc CFP	XPF
Saint-Pierre- et-Miquelon	PM	Euro	EUR	Yémen, République du	YE	Riyal du Yémen	YER
Saint-Vincent- et-Grenadines	VC	Dollar des Caraïbes orientales	XCD	Yougoslavie de Yougoslavie	YU	Nouveau dinar	YUD
Salomon, Îles	SB	Dollar australien	AUD	Zaïre (v. Congo, République démocratique du)			
Samoa américaines	AS	Dollar des États-Unis	USD	Zambie	ZM	Kwacha	ZMK
Samoa	WS	Tala	WST	Zimbabwe	ZW	Dollar du Zimbabwe	ZWD
São Tomé-et-Principe	ST	Dobra	STD				
Sénégal	SN	Franc CFA – BEAC	XAF				
Seychelles	SC	Roupie des Seychelles	SCR				
Sierra Leone	SL	Leone	SLL				
Singapour	SG	Dollar de Singapour	SGD				
Slovaquie	SK	Couronne slovaque	SKK				

Liste 3 – Codes de l'unité de mesure

Nom de l'unité	Code		
Longueur		Kilogramme de matière précisée	KNS
Millimètre	MMT	Kilogramme – 90 %, séché à l'air	KSD
Centimètre	CMT	Décitonne	DTN
Décimètre	DMT	Tonne métrique	TNE
Mètre	MTR	Kilotonne	KTN
Hectomètre	HMT	Nombre	
Kilomètre	KMT	Pièce	PCE
Mégamètre	MMT	Nombre	NMB
		Cent	CEN
		Mille	MIL
		Million	MIO
		Douzaine	DZN
		Vingt	SCO
		Grosse	GRO
		Grande Grosse	GGR
		Nombre de paquets	NAP
		Paire	PAR
		Douzaine de paires	DPR
		Nombre de colis	NPL
		Nombre d'ensembles	SET
Superficie		Autre	
Millimètre carré	MMK	Joule	JOU
Centimètre carré	CMK	Kilojoule	KJO
Décimètre carré	DMK	Watt-heure	WHR
Mètre carré	MTK	Kilowatt-heure	KWH
Kilomètre carré	KMK	Mégawatt-heure	MWH
		Gigawatt-heure	GWH
		Watt	WTT
		Kilowatt	KWT
		Mégawatt	MAW
		Kilovolt-ampère	KVA
		Mégavolt-ampère	MVA
		Curies	CCI
		Millicuries	MCI
Volume ou Capacité			
Millimètre cube	MMQ		
Centimètre cube	CMQ		
Décimètre cube	DMQ		
Mètre cube	MTQ		
Mille de mètres cubes	TMQ		
Million de mètres cubes	HMQ		
Millilitre	MLT		
Centilitre	CLT		
Déclitre	DLT		
Litre	LTR		
Hectolitre	HLT		
Mégalitre	MAL		
Litre, d'alcool pur	LPA		
Hectolitre, d'alcool pur	HPA		
Poids			
Carat métrique	CTM		
Milligramme	MGM		
Gramme	GRM		
Hectogramme	HGM		
Kilogramme	KGM		

Liste 4 – Codes et explications du statut aux fins de la taxe sur les produits et services (et de la taxe de vente harmonisée)

LE CODE 48 S'APPLIQUE AUX MARCHANDISES NON TAXABLES QUI SONT DES PUBLICATIONS VISÉES PAR RÈGLEMENT, IMPORTÉES EN VERTU DU RÈGLEMENT SUR LA FOURNITURE DE PUBLICATIONS PAR UN INSCRIT NON RÉSIDENT (Mémoire D5-1-13, *Publications importées par la poste ou par messagerie*)

Code Explication

48 Les publications étant des biens meubles visés dans le *Règlement sur la fourniture de publications par un inscrit non résident* qui sont envoyées, par courrier ou messenger, par une personne inscrite non résidente.

LE CODE 49 S'APPLIQUE AUX MARCHANDISES NON TAXABLES IMPORTÉES EN VERTU DE L'ARTICLE 10 DE L'ANNEXE VII DE LA LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

49 L'argent, les certificats ou autres écrits établissant un droit qui est un instrument financier.

LE CODE 50 S'APPLIQUE AUX MARCHANDISES PRESCRITES PAR LE RÈGLEMENT SUR LA VALEUR DES MARCHANDISES IMPORTÉES (TPS/TVH) CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 215(2) DE LA LOI SUR LA TAXE D'ACCISE. CE RÈGLEMENT PRESCRIT LA MANIÈRE DE DÉTERMINER LA VALEUR DES MARCHANDISES IMPORTÉES DANS CERTAINES CIRCONSTANCES

50 Ce code ne prévoit pas de statut non imposable pour les marchandises importées; il ne constitue pas un code d'exemption. Ce code ne sert que dans les cas où la valeur des marchandises aux fins du calcul de la TPS/TVH payable sur importation peut être calculée selon le règlement.

LES CODES 51 À 55 S'APPLIQUENT AUX MARCHANDISES NON TAXABLES COMPRISES DANS LES ARTICLES 1 À 5.1 DE L'ANNEXE VII DE LA LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

51 Les marchandises qui sont classées dans les positions 98.01, 98.02, 98.03, 98.04, 98.05, 98.06, 98.07, 98.10, 98.11, 98.12, 98.15, 98.16, ou 98.19 et dans les sous-positions 9823.60, 9823.70, 9823.80 ou 9823.90 du Chapitre 98 de l'annexe I

du *Tarif des douanes*, dans la mesure où les marchandises ne sont pas assujetties à un droit en vertu de cette loi, à l'exclusion des marchandises classées dans le numéro tarifaire 9804.30.00 de cette annexe.

52 Les médailles, trophées et autres prix, à l'exclusion des produits vendables habituels, gagnés à l'étranger lors de compétitions ou décernés, reçus ou acceptés à l'étranger ou donnés par des personnes à l'étranger pour un acte d'héroïsme, de bravoure ou de distinction (article 2 de l'annexe VII).

53 Les imprimés destinés à être mis gratuitement à la disposition du grand public en vue de promouvoir le tourisme et qui sont importés par un gouvernement étranger, ou sur son ordre, ou par son organisme ou représentant; ou sont importés par une chambre de commerce, une association municipale, une association d'automobilistes ou un organisme semblable auxquels ils ont été fournis à titre gratuit, mis à part les frais d'expédition et de manutention (article 3 de l'annexe VII).

54 Les marchandises importées par un organisme de bienfaisance ou une institution publique au Canada et qui représentent des dons à l'organisme ou à l'institution (article 4 de l'annexe VII).

55 Les marchandises importées par une personne :

- a) qui lui sont fournis par une personne non résidente à titre gratuit, mis à part les frais d'expédition et de manutention, et qui sont des pièces de rechanges ou des biens de remplacement visés par la garantie applicable à des biens meubles corporels (article 5 de l'annexe VII); ou
- b) qui sont défectueuses et sont remplacées par des pièces de rechanges visées par la garantie à titre gratuit, mis à part les frais d'expédition et de manutention, et qui sont exportées en remplacement des marchandises initiales défectueuses (article 5.1 de l'annexe VII, en vigueur le 28 février 2000).

CODES 56 À 65 S'APPLIQUENT AUX PRODUITS QUI SONT NON TAXABLES CONFORMÉMENT AUX ARTICLES 6 ET 7 DE L'ANNEXE VII

56 Les médicaments prescrits et les produits biologiques décrits à la partie I de l'annexe VI.

57 Les appareils médicaux et fonctionnels énumérés dans la partie II de l'annexe VI.

- 59 Les aliments et les boissons destinés à la consommation humaine (y compris les édulcorants, assaisonnements et autres ingrédients devant être mélangés à ces aliments et boissons ou être utilisés dans leur préparation), comme il est prévu à l'article 1 de la partie III de l'annexe VI sauf les vins, spiritueux, bières, liqueurs de malt et autres boissons alcoolisées; les liqueurs de malt non alcoolisées; les boissons gazeuses; les boissons de jus de fruit et les boissons à saveur de fruit non gazeuses, contenant moins de 25 % par volume de jus de fruit naturel ou d'une combinaison de tels jus; les bonbons; les confiseries; les grignotines et les mélanges de grignotines, les noix et les graines salées; les produits granolas; les sucettes glacées, tablettes, roulés et pastilles aux fruits; la crème glacée, le lait glacé, le sorbet, le yogourt glacé, la crème-dessert (pouding) glacée, lorsqu'ils sont emballés en portions individuelles; les pâtisseries avec garniture sucrée qui sont préemballées en paquets de moins de six articles constituant chacun une portion individuelle; la crème-dessert (pouding) ou les boissons (sauf le lait non aromatisé), lorsqu'ils sont emballés en paquets constituant chacun une portion individuelle, sauf s'ils sont préparés et emballés spécialement pour être consommés par les bébés; les salades préparées; les sandwichs et les produits semblables; les plateaux de fromages, de charcuteries, de fruits ou de légumes et autres présentations d'aliments préparés; et l'eau non embouteillée.
- 60 Les biens qui se rapportent à l'agriculture et à la pêche ainsi énumérés dans la partie IV de l'annexe VI, à l'exclusion d'un bien qui est prévu par le *Règlement sur les biens liés à l'agriculture ou à la pêche (TPS/TVH)*, conformément à l'article 10 de cette partie.
- 61 Les biens qui se rapportent à l'agriculture et à la pêche qui sont prévus par le *Règlement sur les biens liés à l'agriculture ou à la pêche (TPS/TVH)*, conformément à l'article 10 de la partie IV de l'annexe VI, à l'exclusion des bateaux de pêche achetés pour la pêche commerciale.
- 62 Les bateaux de pêche qui sont achetés pour la pêche commerciale et qui sont prévus par le *Règlement sur les biens liés à l'agriculture et à la pêche (TPS/TVH)*, conformément à l'article 10 de la partie IV de l'annexe VI.
- 63 Des biens réservés à l'usage du gouverneur général comme il est prévu à l'article 1 de la partie VIII de l'annexe VI.
- 64 Des biens destinés à la construction d'un pont ou d'un tunnel traversant la frontière canado-américaine, lorsqu'ils sont importés et effectués au profit d'une administration internationale de ponts ou de tunnels, comme il est prévu à l'article 2 de la partie VIII de l'annexe VI.
- 65 Les produits, sauf les produits visés par le *Règlement sur les importations postales et par messageries (TPS/TVH)*, qui sont envoyés à l'acquéreur de la fourniture, par courrier ou messenger, à une adresse au Canada et dont la valeur n'est pas supérieure à 20 \$, comme il est prévu à l'article 7 de l'annexe VII.

LE CODE 66 NE S'APPLIQUE QU'AUX MARCHANDISES QUI SONT PRESCRITES PAR LE RÈGLEMENT SUR LES MARCHANDISES IMPORTÉES NON TAXABLES (TPS) CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 8 DE L'ANNEXE VII

- 66 Les produits visés par règlement, importés dans des circonstances visées par règlement et selon les modalités réglementaires conformément à l'article 8 de l'annexe VII. Les seules marchandises qui sont prescrites sont celles comprises dans le *Règlement sur les produits importés non taxables (TPS)*. Pour être admissibles à l'importation en utilisant ce code, les marchandises doivent satisfaire aux modalités et circonstances précisées dans le *Règlement sur les produits importés non taxables (TPS)*. En outre, certaines marchandises doivent également satisfaire au *Règlement sur l'importation temporaire de marchandises-numéro tarifaire 9993.00.00*.

LES CODES 67 À 85 S'APPLIQUENT AUX PRODUITS QUI NE SONT PAS ASSUJETTIS À LA TAXE SUR LES PRODUITS ET SERVICES EN VERTU D'UNE LOI DU PARLEMENT AUTRE QUE LA LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

- 67 Les biens réservés à l'usage personnel des représentants étrangers et des personnes à leur charge; des membres du personnel administratif et technique affectés aux missions diplomatiques et des personnes à leur charge; des employés consulaires et des personnes à leur charge; et des hauts fonctionnaires attachés à des organismes internationaux et des personnes à leur charge.
- 68 Des biens réservés à l'usage officiel des missions diplomatiques, des postes consulaires et des organismes internationaux.

- | | |
|--|--|
| <p>69 Des meubles, des effets personnels et un véhicule automobile réservés à l'usage personnel des membres des troupes en visite et des personnes à leur charge (femmes et enfants) au moment de leur première arrivée au Canada.</p> <p>70 Des biens réservés à l'usage exclusif des troupes en visite.</p> <p>71 Des biens importés par le gouvernement de la province d'Alberta.</p> <p>72 Des biens importés par le gouvernement de la province de la Colombie-Britannique.</p> <p>73 Des biens importés par le gouvernement de la province du Manitoba.</p> <p>74 Des biens importés par le gouvernement de la province de Terre-Neuve et Labrador.</p> <p>75 Des biens importés par le gouvernement de la province du Nouveau-Brunswick.</p> <p>76 Des biens importés par le gouvernement de la province de la Nouvelle-Écosse.</p> <p>77 Des biens importés par le gouvernement de la province de l'Ontario.</p> | <p>78 Des biens importés par le gouvernement de la province de l'Île-du-Prince-Édouard.</p> <p>79 Des biens importés par le gouvernement de la province de Québec.</p> <p>80 Des biens importés par le gouvernement de la province de la Saskatchewan.</p> <p>81 Des biens importés par le gouvernement des Territoires du Nord-Ouest.</p> <p>82 Des biens importés par le gouvernement du Territoire du Yukon.</p> <p>83 Les marchandises ayant précédemment été importées temporairement et assujetties à la TPS à ce moment-là et qui sont réimportées par le même importateur.</p> <p>84 Les contenants qui, par suite d'un règlement pris en vertu du paragraphe 129a) du <i>Tarif des douanes</i>, peuvent être importés en franchise des droits de douane.</p> <p>85 Des biens importés par le gouvernement du Nunavut.</p> |
|--|--|

Liste 5 – Codes des zones de commerce extérieur des États-Unis

ALABAMA

82	Mobile
82A	Atlantic Land Corp.
82B	Degussa Corporation (Theodore)
82C	Peavey Electronics Corporation (Foley)
82D	Sony Magnetic Products Inc. of America (Dothan)
82E	Zeneca Inc. (Comté de Mobile)
82F	Coastal Mobile Refining Company (Comté de Mobile)
82G	Shell Chemical Company (Comté de Mobile)
83	Huntsville
83A	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (désactivé)
83B	MagneTek, Inc. (Madison)
98	Birmingham
98A	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Mercedes-Benz U.S. International, Inc.) (Tuscaloosa)
98B	ZF Industries, Inc. (Tuscaloosa)
98C	JVC America, Inc. (Comté de Tuscaloosa)
211	Anniston (Birmingham)
222	Montgomery
233	Dothan

ALASKA

108	Valdez
159	St. Paul
160	Anchorage
195	Fairbanks
195A	Flowline Alaska
232	Kodiak Island

ARIZONA

48	Tucson
60	Nogales
75	Phoenix
75A	Conair Corporation (Glendale)
75B	Wal-Mart Stores, Inc. (Buckeye)
75C	Intel Corporation (Chandler)
75D	STMicroelectronics, Inc.
75E	Abbott Manufacturing, Inc. (Casa Grande)
75F	PETsMART, Inc.
75G	Sumitomo Sitix of Phoenix, Inc.
75H	Microchip Technology Inc. (Chandler et Tempe)

139	Sierra Vista
174	Tucson (Comté de Pima)
174A	Imation Corp.
219	Comté de Yuma (Yuma)
219A	Meadowcraft, Inc.
219B	Gowan Company
221	Mesa, Arizona

ARKANSAS

14	Little Rock
14A	Sanyo Manufacturing Corporation (Forrest City)
14B	Cedar Chemical Corporation (West Helena)
14C	Mid States Pipe Fabricating, Inc. (El Dorado)

CALIFORNIE

3	San Francisco
3A	Lilli Ann Corporation (fermé)
3B	Chevron Products Company
18	San Jose
18A	Olympus (terminé)
18B	New United Motor Manufacturing, Inc. (Fremont) (désactivé)
18C	Cirrus Logic, Inc. (Fremont)
18D	Hewlett-Packard Company
50	Long Beach
50A	Toyota (terminé)
50B	National Steel & Shipbuilding Company (NASSCO) (San Diego)
50C	National RV, Inc. (Perris) (désactivé)
50D	Datatape, Incorporated (Pasadena) (désactivé)
50E	Alps Manufacturing (USA), Inc. (Garden Grove et Compton) (désactivé)
50F	Rauch Industries, Inc. (Mira Loma)
50G	Equilon Enterprises LLC (Comté de Los Angeles)
56	Oakland
56A	Mazda Motors of America, Inc. (Benicia) (fermé)
143	West Sacramento
143A	C. Ceronix, Inc. (Auburn)
143B	Hewlett-Packard Company
143C	Gymboree Corporation (Dixon)
153	San Diego
153A	CN Biosciences, Inc.
153B	Hewlett-Packard Company
191	Palmdale

202	Los Angeles
202A	Minnesota Mining & Manufacturing Company (3M)
202B	Chevron Products Company (El Segundo)
202C	Tosco Refining Company
205	Oxnard et Port Hueneme (Comté de Ventura)
205A	Imation Corp. (Camarillo)
226	Comtés de Merced, de Madera et de Fresno
231	Stockton
236	Palm Springs
237	Santa Maria
243	Victorville
244	March Inland Port, Comté de Riverside

CAROLINE DU NORD

57	Comté de Mecklenburg (Charlotte)
57A	International Business Machines Corporation (IBM) (Charlotte) (désactivé)
66	Wilmington
66A	Honda Power & Equipment Company (Sweepsonville) (périmé)
66B	Deere-Hitachi Construction Machinery Corporation (Kernersville) (désactivé)
66C	Unifi, Inc. (Yadkinville)
67	Morehead City
93	Raleigh/Durham
93A	Mallinckrodt Medical, Inc. (Comté de Wake) (désactivé)
93B	International Business Machines Corporation (IBM) (Raleigh et Research Triangle Park) (désactivé)
93C	Merck & Co., Inc. (Wilson)
93D	R.G. Barry Corporation (Goldsboro)
93E	Lucent Technologies, Inc. (Whitsett)
214	Comté de Lenoir
214A	Consolidated Diesel Company (Inc.) (Comté de Nash)
230	Comtés de Guilford, de Forsyth, de Davidson et de Surry

CAROLINE DU SUD

21	Charleston
21A	Porsche Cars North America, Inc. (fermé)
21B	Haarmann & Reimer Corporation ((périmé)
21C	Bayer Corporation (Goose Creek)

38	Comté de Spartanburg (Greenville-Spartanburg)
38A	BMW Manufacturing Corporation
38B	Borg Warner Automotive Powertrain Systems Corporation (Seneca)
38C	Fuji Photo Film, Inc. (Greenwood)
127	West Columbia
127A	AUTECS, Inc. (Anderson) (désactivé)

COLORADO

112	Colorado Springs
112A	Apple Computer, Inc. (Fountain) (périmé)
123	Denver
123A	Storage Technology Corporation (Comté de Boulder)
123B	Artesyn Technologies (Inc.) (anciennement Zytec Corporation) (Broomfield)

CONNECTICUT

71	Windsor Locks (Hartford)
76	Bridgeport
162	New Haven
162A	Bayer Corporation (West Haven)
208	New London

DAKOTA DU NORD

103	Grand Forks
103A	Imation Corp. (Wahpeton)

DAKOTA DU SUD

220	Sioux Falls
------------------	--------------------

DELAWARE

99	Comtés de Wilmington et de Kent (Wilmington)
99A	J. Schoeneman, Inc. (désactivé)
99B	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (Newark) (désactivé)
99C	General Motors Corporation (désactivé)
99D	Zeneca, Inc. (Newark)
99E	Motiva Enterprises (anciennement Star Enterprise) (Delaware City)

FLORIDE

25	Comté de Broward (Port Everglades)
25A	Federal-Mogul World Trade, Inc. (Ft. Lauderdale)
25B	CITGO Petroleum Corporation

32	Miami
32A	Hewlett-Packard Company
32B	Komatsu Latin-America Corporation
42	Orlando
64	Jacksonville
65	Panama City
79	Tampa
79A	Reilly Dairy & Food Company
79B	Group Technologies Corporation
135	Comté de Palm Beach (West Palm Beach)
136	Comté de Brevard (Port Canaveral)
136A	Flite Technology, Inc. (Cocoa) (désactivé)
136B	American Digital Switching, Inc. (Melbourne) (périmé)
136C	Harris Corporation-Electronic Systems Sector
166	Homestead
169	Comté de Manatee (Palmetto)
169A	Aso Corporation (Comté de Sarasota)
180	Miami
193	Comté de Pinellas (St. Petersburg-Clearwater)
193A	RP Scherer
198	Comtés de Volusia et de Flagler (Daytona Beach)
209	Comté Palm Beach (West Palm Beach)
213	Fort Myers
215	Sebring
217	Ocala
218	Comté de St. Lucie
241	Fort Lauderdale

GÉORGIE

26	Atlanta
26A	General Motors Corporation (Doraville et Atlanta) (désactivé)
26B	Goetze Gasket Company (LaGrange) (périmé)
26C	Ford Motor Company (Hapeville) (désactivé)
26D	Yamaha Motor Manufacturing Corporation of America (Newnan)
26E	United Technologies Corporation (Columbus)
26F	Precision Components International, Inc. (Columbus)

104	Comté de Chatham (Savannah)
104A	Merck & Co., Inc. (Albany)
104B	Wal-Mart Stores, Inc. (Comté de Bulloch) (désactivé)
104C	CITGO Asphalt Refinery Company (Chatham)

144	Brunswick
------------	------------------

HAWAII

9	Honolulu
9A	Tesoro Hawaii Corporation (anciennement BHP Petroleum Americas Refining, Inc.)
9B	Kerr Pacific Corp., HFM Division
9C	Dole Processed Foods Company (fermé)
9D	Maui Pineapple Co., Ltd. (Kahului, Maui)
9E	Chevron Products Company (Kapolei)
9F	Citizens Utilities, d/b/a The Gas Company

IDAHO

192	Meridian (Boise)
242	Comté de Boundary

ILLINOIS

22	Chicago
22A	Unarco Industries, Inc. (périmé)
22B	Ford Motor Company (désactivé)
22C	Power Packaging (expiré)
22D	Power Packaging (expiré)
22E	Power Packaging (expiré)
22F	Abbott Laboratories, Inc. (North Chicago et Lake County)
22G	Sanofi Synthelabo Inc. (anciennement Sanofi Winthrop, Inc.) (Des Plaines)
22H	BP (anciennement Amoco Pipeline Company) (Manhattan)
22I	PDV Midwest Refining LLC (Comté de Will)
22J	Mobil Oil Corporation (Comté de Will)
22K	Cognis Corporation (anciennement Henkel Corporation) (Kankakee)
22L	Premcor Refining Group Inc. (anciennement Clark Refining & Marketing, Inc.) (Comté de Cook)
31	Granite City (St. Louis)
31A	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (Fenton, Missouri) (désactivé)
31B	Equilon Enterprises LLC (anciennement Shell Oil Company) (Comté de Madison)
31C	Premcor Refining Group Inc. (anciennement Clark Refining & Marketing, Inc.) (Hartford, Illinois)

114	Peoria
114A	Caterpillar, Inc. (Mossville, Morton, East Peoria)
114C	Mitsubishi Motors Manufacturing of America, Inc. (anciennement Diamond-Star Motors Corporation) (Normal)
114D	E.I. du Pont de Nemours and Company, Inc. (El Paso)
133	Quad-Cities, Iowa/Illinois (Davenport/Milan)
133A	Maytag Corporation (Admiral) (Galesburg, Illinois)
133B	Maytag Corporation (Norge) (Herrin, Illinois)
146	Comté de Lawrence (Lawrenceville)
146A	North American Lighting, Inc. (Flora et Salem)
146B	North American Lighting and Hella Electronics (élargi et redésigné
146A)	
146C	Fedders North America, Inc. (Effingham)
146D	Marathon Ashland Petroleum LLC (anciennement Marathon Oil Company) (Robinson)
176	Rockford
176A	Milk Specialties Company (Dundee) (désactivé)
176B	Clinton Electronics Corporation (Loves Park) (périmé)
176C	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (Belvidere) (désactivé)
176D	Nissan Industrial Engine Manufacturing USA, Inc. (Marengo)

INDIANA

72	Indianapolis
72A	General Motors Corporation (Kokomo) (désactivé)
72B	Eli Lilly and Company
72C	Eli Lilly and Company (West Lafayette)
72D	Eli Lilly and Company (Clinton)
72E	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (expiré)
72F	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (Kokomo) (désactivé)
72G	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (New Castle) (désactivé)
72H	Subaru-Isuzu Automotive, Inc. (Lafayette)
72I	Alpine Electronics Manufacturing of America, Inc. (Greenwood et Indianapolis)

72J	Endress + Hauser, Inc. (Greenwood)
72K	Onkyo America, Inc. (Columbus)
72L	Thomson Consumer Electronics, Inc.
72M	Fujitsu Ten Corp. of America (Rushville)
72N	Alfa Laval Distribution, Inc.
72O	Tetra Pak Parts Americas, Inc. (Greenwood)
72P	SMC Pneumatics, Inc.

125	South Bend
125A	EWI, Inc. (périmé)
125B	Coachmen Recreational Vehicle Company (Middlebury) (périmé)
125C	Fairmont Homes, Inc./Gulf Stream Coach, Inc. (Nappanee et Goshen) (périmé)

152	Burns Harbor
152A	Caterpillar, Inc. (Lafayette) (périmé)
152B	BP (anciennement Amoco Oil Company) (Whiting)

170	Comté de Clark (Jeffersonville)
170A	Lexmark International, Inc.

177	Evansville
177A	Bristol-Myers Squibb Company/Mead Johnson & Company (Mt. Vernon et Evansville)

182	Ft. Wayne
------------------	------------------

239	Terre Haute
------------------	--------------------

IOWA

107	Comté de Polk (Des Moines)
107A	Winnebago Industries, Inc. (Forest City)
133	Quad-Cities, Iowa/Illinois (Davenport/Milan)
133C	Maytag Corporation (Newton, Iowa)
175	Cedar Rapids

KANSAS

17	Kansas City
17A	General Motors Corporation (désactivé)
161	Comté de Sedgwick (Wichita)
161A	Abbott Laboratories (anciennement Sanofi Winthrop, Inc.) (McPherson)
161B	El Dorado Refining Company, division d'Equilon Enterprises LLC (anciennement Texaco, Inc.) (Comté de Butler)

KENTUCKY

29	Comté de Jefferson (Louisville)
29A	Clark Equipment Company (Georgetown) (périmé)
29B	Ford Motor Company (désactivé)
29C	General Electric Company

29D	Lexmark International, Inc. (Lexington)
29E	Toyota Motor Manufacturing, N.A., Inc. (Georgetown)
29F	Hitachi Automotive Products (U.S.A.), Inc. (Harrodsburg)
29G	Ascent Power Technology Corp. (Campton) (désactivé)
47	Comté de Boone, Kentucky (Cincinnati)
47A	Clarion Manufacturing Corporation of America, Inc. (Walton)
47B	Marathon Ashland Petroleum LLC (anciennement Ashland, Inc.) (Comtés de Boyd et de Davies)

LOUISIANA

2	Nouvelle-Orléans
2C	Avondale Industries, Inc. (Avondale)
2D	Avondale Industries, Inc. (Westwego)
2E	Avondale Industries, Inc. (Harvey) (fermé)
2F	Avondale Industries, Inc.
2G	Trinity Marine Group, Inc.
2H	Mobil Corporation (Paroisses St. Bernard, Jefferson et St. Charles)
2I	BP Exploration & Oil, Inc. (Paroisse Plaquemines)
2J	Murphy Oil USA, Inc. (Paroisse St. Bernard)
87	Paroisse Calcasieu (Lake Charles)
87A	Conoco, Inc. (Paroisse Calcasieu)
87B	CITGO Petroleum Corporation (Paroisse Calcasieu)
124	Gramercy
124A	Orion Refining Corporation (anciennement TransAmerican Natural Gas Corporation) (Norco)
124B	North American Shipbuilding, Inc. (Paroisse LaFourche)
124C	Motiva Enterprises LLC (anciennement Star Enterprise) (Paroisses St. James et Ascension)
124D	LOOP LLC (Paroisses St. James et LaFourche)
124E	Marathon Ashland Petroleum LLC (anciennement Marathon Oil Company) (Garyville)
124F	Motiva Enterprises, LLC (anciennement Shell Oil Company) (Paroisse St. Charles)
124G	Halter Marine, Inc. (Lockport)
124H	Bollinger Shipyards, Inc. (Lockport)
145	Shreveport
145A	Lucent Technologies, Inc.
154	Baton Rouge
154A	Exxon Corporation

MAINE

58	Bangor
179	Madawaska
179A	Evergreen Trading Co., LLC (anciennement Northern Trading Company)
186	Waterville

MARYLAND

63	Comté de Prince George (Washington, D.C.)
73	Aéroport BWI (Baltimore)
73A	Rotorex Company, Inc. (Walkersville) (désactivé)
73B	Northrop Grumman Corporation ESSD
74	Baltimore
74A	Baltimore Marine Industries, Inc. (anciennement Bethlehem Steel Corporation) (Sparrows Point)

MASSACHUSETTS

27	Boston
27A	Sterlingwale (terminé)
27B	General Dynamics (terminé)
27B	Massachusetts Heavy Industries, Inc. (Quincy)
27C	Lawrence Textile Shrinking Company (Lawrence)
27D	General Motors Corporation (Farmingham) (fermé)
27E	Polaroid Corporation (Norwood)
27F	Polaroid Corporation (Needham)
27H	Polaroid Corporation (Waltham)
27I	Polaroid Corporation (Freetown)
27J	Polaroid Corporation
27K	Polaroid Corporation (Cambridge)
28	New Bedford
28A	Johnson & Johnson Professional, Inc. (Randolph) (périmé)
28B	Johnson & Johnson Professional, Inc. (Randolph) (périmé)
28C	Johnson & Johnson Professional, Inc. (Randolph) (périmé)
28D	Polaroid Corporation
201	Holyoke

MICHIGAN

16	Sault Ste. Marie
43	Battle Creek
43A	Clark Equipment (terminé)

43B	Bristol-Myers Squibb Company/Mead Johnson & Company (Zeeland)
43C	Abbott Manufacturing, Inc./Ross Products (Sturgis)
70	Detroit
70A	Ford Motor Company (Romeo)
70B	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (désactivé)
70C	Ford Motor Company (Wayne) (désactivé)
70D	Ford Motor Company (Wixom) (désactivé)
70E	Ford Motor Company (Dearborn) (désactivé)
70F	General Motors Corporation (Ypsilanti) (désactivé)
70G	General Motors Corporation (Pontiac) (désactivé)
70H	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (Sterling Heights) (désactivé)
70I	AutoAlliance International, Inc. (FlatRock)
70J	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (Trenton) (désactivé)
70K	General Motors Corporation (désactivé)
70L	General Motors Corporation (Orion Township) (désactivé)
70M	General Motors Corporation (Lansing)
70N	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (désactivé)
70O	Daimler Chrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation (terminé))
70P	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (désactivé)
70Q	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (désactivé)
70R	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (désactivé)
70S	BASF Corporation (Wyandotte)
70T	Marathon Ashland Petroleum LLC (anciennement Marathon Oil Company) (Comté de Wayne)
140	Flint
140A	General Motors Corporation (désactivé)
140B	Dow Chemical Company (Midland) (périmé)
189	Comtés de Kent, d'Ottawa et de Muskegon (Grand Rapids)
189A	Diesel Technology Company (Inc.) (Kentwood)
189B	ESCO Company Limited Partnership (Muskegon)
210	Comté de St. Clair (Port Huron et Marysville)

MINNESOTA

51	Duluth
119	Minneapolis-St. Paul
119A	Davisco International, Inc. (St. Peter, Nicollet, et LeSueur) (périmé)
119B	Wirsbo Company (Apple Valley)
119C	American Feeds & Livestock Company, Inc. (Howard Lake) (périmé)
119D	Foremost Farms USA (anciennement Wisconsin Dairies Cooperative) (Preston)
119E	Plastic Products Company, Inc. (Lindstrom et Princeton)
119F	Artesyn Technologies (Inc.) (anciennement Zytec Corporation) (Redwood Falls)

MISSISSIPPI

92	Comté de Harrison (Gulfport)
92A	Halter Marine Group, Inc.
92B	Ingalls Shipbuilding, Inc. (Pascagoula)
92C	Avondale Enterprises
92D	Chevron Products Company (Pascagoula)
158	Vicksburg/Jackson
158A	CMC, Inc. (Corinth)
158B	Peavey Electronics Corporation (Meridian, Morton et Decatur)

MISSOURI

15	Kansas City
15A	Ford Motor Company (Claycomo) (désactivé)
15B	General Motors (terminé)
15C	ORTECH (Kirksville)
15D	Bayer Corporation
15E	Kawasaki Motors Manufacturing Corp. U.S.A. (Maryville)
15F	Metcraft, Inc. (Grandview) (périmé)
102	St. Louis
102A	Ford Motor Company (Hazelwood) (désactivé)
102B	General Motors Corporation (Wentzville) (désactivé)
102C	Florsheim Group Inc. (Cape Girardeau, Kirksville, West Plains et Jefferson City)
225	Springfield
MONTANA	
88	Great Falls
187	Comté de Toole (région de Sweetgrass)
190	Butte-Silver Bow

NEBRASKA

19	Omaha
19A	Zeneca Inc.
59	Lincoln
59A	Kawasaki Motors Manufacturing Corp., U.S.A.

NEVADA

89	Comté de Clark (Las Vegas)
126	Sparks
126A	Porsche Cars North America, Inc. (désactivé)

NEW HAMPSHIRE

81	Portsmouth
81A	Nashua Corporation (Nashua) (fermé)
81B	Manchester Manufacturing, Inc. (Colebrook) (périmé)
81C	ABB Combustion Engineering, Inc. (Newington)

NEW JERSEY

44	Comté de Morris (Mount Olive)
44B	International Flavors & Fragrances, Inc. (Hazlet)
44C	International Flavors & Fragrances, Inc. (Union Beach)
44D	International Flavors & Fragrances, Inc. (South Brunswick)
49	Newark/Elizabeth
49A	Ford Motor Company (Edison) (désactivé)
49B	General Motors Corporation (Linden) (désactivé)
49C	Bristol-Myers Squibb Company (New Brunswick)
49D	Merck & Co., Inc. (Rahway)
49E	Tosco Refining Company (anciennement Bayway Refining Company) (Linden)
49F	Chevron Products Company (Perth Amboy)
49G	Hewlett-Packard Company (Bridgewater et Washington)
49H	Firmenich, Inc. (Plainsboro et Port Newark)
49I	Clariant Corp. (Somerville)
142	Salem
142A	Valero Refining Company-New Jersey (anciennement Mobil Corporation) (Paulsboro)
142B	CITGO Asphalt Refinery Company (Gloucester)
142C	Coastal Eagle Point Oil Company (Comté de Gloucester)
200	Comté de Mercer (West Trenton)

200A Conair Corporation (East Windsor)

235 **Lakewood, New Jersey**

NEW YORK

1	Ville de New York
1A	Pfizer, Inc. (Brooklyn)
23	Buffalo
23B	CPS Corporation (anciennement Greater Buffalo Press) (expiré)
23C	Buffalo China, Inc.
34	Comté de Niagara (Niagara Falls)
37	Comté d'Orange (New York)
37A	General Motors Corporation (North Tarrytown) (désactivé)
37B	Bally, Inc. (New Rochelle) (désactivé)
52	Comté de Suffolk (New York)
54	Comté de Clinton (Champlain-Rouses Point)
90	Comté d'Onondaga (Syracuse)
90A	Smith-Corona Corporation (Cortland) (fermé)
90B	New Venture Gear, Inc. (Dewitt) (périmé)
109	Watertown
109A	New York Air Brake Company
111	Aéroport international JFK
111A	Jack Young Associates, Inc. (New York) (périmé)
118	Ogdensburg
121	Albany
121A	Organichem Corporation (Rensselaer) (anciennement Nycomed Inc.)
141	Comté de Monroe (Rochester)
141A	Eastman Kodak Company
141B	Xerox Corporation (Webster)
141C	Valeo Wipers & Electric Motors (anciennement ITT Automotive ESI) (périmé)
141D	Gleason Corporation
172	Comté d'Oneida (Utica)
172A	Oneida Ltd. (Sherrill & Oneida)

NOUVEAU-MEXIQUE

110	Albuquerque
110A	SP Pharmaceuticals
194	Rio Rancho
197	Comté de Dona Ana (région de Las Cruces)

OHIO

8	Toledo
8A	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (désactivé)
8B	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (Perrysburg) (désactivé)
8C	Sandusky Vinyl Products Corporation (Sandusky)
8D	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (Van Wert) (périmé)
8E	Giant Products Company
8F	BP (Lucas, Allen et Wood)
8G	Premcor Refining Group Inc. (anciennement Clark Refining and Marketing, Inc.) (Lima)
40	Cleveland
40A	Ford Motor Company (Lorain)
40B	General Motors Corporation (Lordstown)
40C	Ford Motor Company (Avon Lake) (désactivé)
40D	Lincoln Electric Company (Euclid et Mentor)
40E	Mr. Coffee (Glenwillow)
40F	Picker International, Inc. (Valley View)
40G	Ben Venue Laboratories, Inc. (Bedford)
40H	Notch Corporation
46	Cincinnati
46A	General Electric (terminé)
46B	Honda of America Mfg., Inc. (Marysville et East Liberty)
46C	General Motors (terminé)
46D	Honda of America Mfg., Inc. (Anna)
46E	Nine West Distribution Corporation
46F	Pioneer Industrial Components, Inc. (Springboro)
100	Dayton
100A	Dayton-Phoenix Group
100B	General Motors Corporation (Kettering)
100C	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (désactivé)
101	Comté de Clinton (Dayton)
138	Comté de Franklin (Columbus)
138A	Wascator Manufacturing Company (Richwood) (désactivé)
138B	Pier 1 Imports, Inc. (Grove City)
138C	Abbott Manufacturing, Inc./Ross Products
138D	Globe Metallurgical, Inc. (Beverly)
138E	Lucent Technologies Inc. (Columbus et Lima)

151	Findlay
151A	Cooper Tire & Rubber Company
151B	W.C. Wood Company, Inc. (Ottawa) (périmé)
151C	Consolidated Biscuit Company (McComb)
181	Akron-Canton
181A	Marathon Ashland Petroleum LLC (anciennement Ashland, Inc.) (Stark et Allen)

OKLAHOMA

53	Comté de Rogers (Tulsa)
53B	ARCO Pipe Line Company (Comté de Lincoln)
106	Oklahoma City
106A	General Motors Corporation (désactivé)
106B	Ted Davis Manufacturing, Inc. (périmé)
106C	Imation Enterprises Corp. (Weatherford)
106D	Xerox Corporation
164	Muskogee
227	Durant

OREGON

45	Portland
45A	Northwest Pipe and Casing Company (désactivé)
45B	Automotive Industrial Marketing Corp. (périmé)
45C	STC Submarine Systems, Inc.
45D	Continental Mills (Pendleton) (périmé)
45E	Tofle U.S.A., Inc. (Tualatin)
132	Comté de Coos (Coos Bay)
184	Comté de Klamath (Klamath Falls)
206	Comté de Jackson (Medford)

PENNSYLVANIE

24	Pittston (Wilkes-Barre/Scranton)
24A	Olivetti Corporation (fermé)
24B	Merck & Co., Inc. (Riverside)
33	Comté d'Allegheny (Pittsburgh)
33A	Volkswagen of America, Inc. (New Stanton) (fermé)
33B	Verosol USA, Inc. (désactivé)
35	Philadelphia
35A	Ford Electronics & Refrigeration Corporation (Hatfield) (fermé)
35B	Merck & Co., Inc. (West Point)
35C	Sunoco, Inc. (R&M) (anciennement Sun Company Inc.)
35D	Tosco Corporation (Comté de Delaware)

35E Kvaerner Philadelphia Shipyard, Inc.

147 Comtés de Berks et de York (Reading)

PORTO RICO

7 Mayaguez

7B Commonwealth Oil Refining Company, Inc.
(Ponce)

7C Bristol-Myers Squibb Company (Humacao)

7D Bristol-Myers Squibb Company
(Barceloneta)

7E DuPont Agricultural Caribe Industries, Ltd.
(Manatí)

61 San Juan

61A Searle & Company (Caguas) (désactivé)

61B Searle, Ltd. (anciennement Nycomed Puerto Rico Inc.) (Barceloneta)

61C SmithKline Beecham Company (Cidra)

61D Merck, Sharp & Dohme Química de Puerto Rico, Inc. (Arecibo)

61E Merck, Sharp & Dohme Química de Puerto Rico, Inc. (Barceloneta)

61F IPR Pharmaceuticals, Inc. (Guayama)

61G IPR Pharmaceuticals, Inc. (Carolina)

61H Baxter Caribe Inc. (anciennement Ohmeda Caribe Inc.) (Guayama)

61I Puerto Rico Sun Oil Company (Yabucoa)

61J PepsiCo of Puerto Rico, Inc. (Cidra)

61K Pfizer Pharmaceuticals, Inc. (Barceloneta)

163 Ponce

RHODE ISLAND

105 Providence et North Kingstown

TENNESSEE

77 Memphis

77A Sharp Manufacturing Company of America

77B Brother Industries (U.S.A.) Inc. (Bartlett)

77C Komatsu America International Company
(Ripley)

78 Nashville

78A Nissan Motor Manufacturing Corporation
U.S.A. (Smyrna)

78B Toshiba America, Inc. (Lebanon) (périmé)

78C Global Power Company (Waverly)

78D Global Power Company (Waverly)

78E Saturn Corporation (Spring Hill) (désactivé)

78F Siebe Automotive North America
(anciennement Form Rite Corporation)
(Hawkins County) (périmé)

78G Columbia Specialties, Inc. (Birmingham)

134 Chattanooga

148 Knoxville

148A SmithKline Beecham Corporation (Bristol)

204 Région de Tri-City, Tennessee/Virginia
(Blountville, Johnson City, Kingsport,
Bristol, TN et Bristol, VA)

204A Siemens Energy Automation, Inc. (Comté de
Carter, TN)

223 Memphis

TEXAS

12 McAllen

36 Galveston

39 Dallas/Ft. Worth

39A Harvey Industries, Inc. (Athens) (périmé)

39B General Motors Corporation (Arlington)
(désactivé)

39C Sanden International (U.S.A.), Inc. (Wylie)

39D Pier 1 Imports, Inc. (Mansfield)

39E Fossil Partners L.P. (Richardson)

62 Brownsville

68 El Paso

80 San Antonio

80A Bausch & Lomb, Inc. (désactivé)

80B Colin Medical Instruments Corporation

80C Friedrich Air Conditioning Company
(désactivé)

80D R.G. Barry Corporation (San Angelo)

84 Comté de Harris (Houston)

84A Hughes Tool Company (terminé)

84B Texas Steel Conversion (terminé)

84C E.I. DuPont de Nemours and Company
(LaPorte)

84D United General Supply Company, Inc.
(Houston)

84E Gulf Coast Maritime Supply, Inc. (Houston)

84F Valero Energy Corp. (Houston)

84G Goodman Manufacturing Company
(Houston)

84H Varco Shaffer, Inc. (Comté de Harris)

84I Tuboscope Vetco International, Inc. (Comté
de Harris)

84J Shell Oil Company (Comté de Harris)

84K Dril-Quip, Inc. (Houston)

84L Tadiran Microwave Networks (anciennement
California Microwave-Microwave
Network Systems, Inc.) (Stafford)

84M Hydril Company (Houston)

84N Crown Central Petroleum Corporation
(Comté de Harris)

84O Exxon Corporation (Comté de Harris)



20C	BP (anciennement Amoco Oil Company) (Yorktown)
137	Aéroport international Dulles de Washington
185	Comté de Culpeper (Culpeper)
185A	Continental Teves, Inc. (anciennement ITT Automotive) (Culpeper) (périmé)
185B	Rochester Corporation (Culpeper) (périmé)
185C	Merck & Co., Inc. (Elkton)
204	Région de Tri-City, Tennessee/Virginia (Blountville, Johnson City, Kingsport, Bristol, TN et Bristol, VA)
204A	Siemens Industrial Automation, Inc. (Comté de Carter)
207	Richmond
207A	Abbott Manufacturing, Inc. (Altavista)
207B	Hewlett-Packard Company
238	Dublin (Comté de Pulaski)

WASHINGTON

5	Seattle
85	Everett
86	Tacoma
86A	Tacoma Boatbuilding Company (fermé)
86B	West Coast Forest Products, Inc. (Arlington)
86C	Equilon Enterprises LLC (anciennement Texaco, Inc.) (Skagit County)
120	Comté de Cowlitz (Longview)
128	Lummi Indian Reservation (Comté de Whatcom)
129	Bellingham
130	Blaine
131	Sumas
173	Comté de Grays Harbor (région d'Aberdeen et de Hoquiam)
173A	Lamb-Grays Harbor Company (Hoquiam)

203	Moses Lake
212	Tacoma, Washington
216	Olympia
224	Spokane

VIRGINIE OCCIDENTALE

228	Comtés de Wood et de Jackson
229	Charleston
229A	Toyota Motor Manufacturing West Virginia, Inc. (Buffalo)
240	Martinsburg (Comté de Berkeley)

WISCONSIN

41	Milwaukee
41A	DaimlerChrysler Corporation (anciennement Chrysler Corporation) (Kenosha) (désactivé)
41B	Muskegon (terminé)
41C	General Motors Corporation (Janesville) (désactivé)
41D	General Motors Corporation (Oak Creek) (périmé)
41E	Bay Shipbuilding Corporation (terminé)
41F	Ambrosia Chocolate Company (expiré)
41G	Lactoprot USA, Inc. (Blue Mounds) (anciennement Stauffer Cheese) (périmé)
41H	Mercury Marine (Inc.) (Fond du Lac et Oshkosh)
167	Comté de Brown (Green Bay)
167A	Robin Manufacturing U.S.A., Inc. (Hudson)
167B	Polaris Industries, Inc. (Osceola)
167C	Sargento Foods Inc. (Plymouth)

WYOMING

157	Casper
-----------	---------------

List 6 – Codes des bureaux de sortie des États-Unis

Bureau	Code		
Aberdeen – Hoquiam, WA	3003	Boca Grande, FL	1807
Addison – Aéroport avec frais d'usager, Dallas, TX	5584	Boise, ID	2907
Aguaadilla, PR	4901	Boston, MA	0401
Air Cargo Handling Services Inc.	2773	Boundary, WA	3015
Air Cargo Handling Services, San Francisco, CA	2871	Bridgeport, CT	0410
Air France (Mach Plus), Aéroport		Bridgewater, ME	0127
international JFK, NY	1074	Brownsville-Cameron, TX	2301
Airborne Air Park, Wilmington, OH	4181	Brunswick, GA	1701
Airborne Express, Seattle, WA	3074	Buffalo-Niagara Falls, NY	0901
Akron, OH	4112	Burlington Air Express, OH	4192
Alameda, CA	2813	Burlington, VT	0207
Albany, NY	1002	Butte, MT	3305
Albuquerque, NM	2407	Calais, ME	0115
Alcan, AK	3104	Calexico-East, CA	2507
Alexandria, VA	5402	Cambridge, MD	1302
Alexandria Bay, NY	0708	Camden, NJ	1107
Algonac, MI	3814	Cape Vincent, NY	0706
Alitalia (AliExpress)	1077	Capitan, CA	2715
Alpena, MI	3843	Carbury, ND	3421
Amarillo, TX	5502	Carquinez Strait, CA	2830
Ambrose, ND	3410	Aéroport Centennial, CO	3384
Anacortes, WA	3010	Champlain – Rouses Point, NY	0712
Anchorage, AK	3126	Charleston, SC	1601
Andrade, CA	2502	Charlestown, WV	1409
Annapolis, MD	1301	Charlotte Amalie, VI	5101
Antler, ND	3413	Charlotte, NC	1512
Arkansas Aeroplex, Blythville, AR	2083	Chattanooga, TN	2008
Ashland, WI	3602	Chester, PA	1102
Ashtabula, OH	4108	Chicago, IL	3901
Ashtabula/ Conneaut, OH	4122	Christiansted, VI	5104
Astoria, OR	2901	Cincinnati-Lawrenceburg, OH	4102
Atlanta, GA	1704	Clayton NY	0714
Atlantic City – Aéroport avec frais d'usager	1182	Cleveland, OH	4101
Austin, TX	5506	Columbia, SC	1604
Avion Brokers, WA	3072	Columbus, NM	2406
Avondale, LA	2012	Columbus, OH	4103
Baltimore, MD	1303	Conneaut, OH	4109
Baltimore-Washington – Aéroport		Coos Bay, OR	2903
international, MD	1305	Coral Bay, VI	5103
Bangor, ME	0102	Corpus Christi, TX	5312
Bar Harbor, ME	0112	Crisfield, MD	1304
Bath, ME	0111	Crockett, CA	2815
Baton Rouge, LA	2004	Cruz Bay, VI	5102
Battle Creek, MI	3805	Calexico, CA	2503
Baudette, MN	3424	Dallas-Fort Worth, TX	5501
Beaumont, TX	2104	Dalton Cache, AK	3106
Beecher Falls, VT	0206	Danville, WASH.	3012
Belfast, ME	0132	Davenport, IA	3908
Bellingham, WA	3005	Dayton, OH	4104
Binghamton – Aéroport régional, NY	0981	Aéroport de Daytona Beach, FL	1884
Birmingham, AL	1904	Decatur – Aéroport avec frais d'usager, Decatur, IL	3985
Blaine, WA	3004	Del Bonita, MT	3322
Aéroport Bluegrass, Lexington, KY	4184	Del Rio, TX	2302
		Denver, CO	3307
		Derby Line, VT	0209
		Des Moines, IA	3907

Destrehan, LA	2009	Friday Harbour, WA	3014
Detour City, MI	3819	Front Royal, VA	1410
Detroit, MI	3801	Frontier, WA	3020
DHL Worldwide Express, WA	3073	Galveston, TX	5310
DHL Worldwide Express, San Francisco, CA	2870	Gary, IN	3905
DHL, Cincinnati, OH	4197	Gateway Freight Services, Aéroport international de Los Angeles, CA	2772
DHL, Jamaica, NY	1072	Georgetown, SC	1602
DHL, Los Angeles, CA	2770	Gloucester City, NJ	1113
DHL, Miami, FL	5271	Gloucester, MA	0404
Douglas, AZ	2601	Good Hope, LA	2014
Duluth, MN	3601	Gramercy, LA	2010
Dunseith, ND	3422	Grand Haven, MI	3816
Dupage Airport, IL	4185	Grand Portage, MN	3613
Durham, NC	1503	Grand Rapids, MI	3806
Dworkin/Cosell Courier – Aéroport international JFK, NY	1075	Grant County – Aéroport avec frais d'usager, Moses Lake, WA	3082
Eagle Pass, TX	2303	Great Falls, MT	3304
East Chicago, IN	3904	Aéroport de Greater Rockford, Rockford, IL	3982
Eastport, ID	3302	Green Bay, WI	3703
Eastport, ME	0103	Greenville, MS	2011
El Paso, TX	2402	Greenville-Spartanburg, SC	1603
El Segundo, CA	2711	Guanica, PR	4905
Emery World-Wide, Dayton, OH	4195	Guayanilla, PR	4912
Emery Worldwide – Aéroport international JFK, NY	1073	Gulfport, MS	1902
Erie, PA	4106	Hannah, ND	3408
Escanaba, MI	3808	Hansboro, ND	3415
Eureka, CA	2802	Harrisburg, PA	1109
Everett, WA	3006	Hartford, CT	0411
Fabens, TX	2404	Aéroport international de Hector, Fargo, ND	3481
Fairbanks, AK	3111	Highgate Springs-Alburg, VT	0212
Fairport, OH	4111	Hildago, TX	2305
Fajardo, PR	4904	Hilo, HI	3202
Fall River, MA	0407	Aéroport international de Honolulu, HI	3205
Federal Express, Anchorage, AK	3195	Honolulu, HI	3201
Federal Express, Memphis, TN	2095	Hopewell, VA	1408
Federal Express – Installations des messageries, Oakland, CA	2895	Houlton, ME	0106
Federal Express, Portland, OR	2991	Aéroport de Houston, TX	5309
Federal Express, Jamaica, NY	1070	Houston, TX	5301
Federal Express – Plaque tournante des messageries, Indianapolis, IN	4198	Aéroport régional de Hulman, IN	3984
Fernandina, FL	1805	Humacao, PR	4906
Ferry, WA	3013	Huntsville, AL	1910
Ferrysburg, MI	3844	Huron, OH	4117
Flint, MI	3804	IBC Pacific, Burlingame, CA	2873
Fort Covington, NY	0705	IBC Pacific, CA	2776
Fort Fairfield, ME	0107	Indianapolis, IN	4110
Fort Kent, ME	0110	International Falls-Ranier, MN	3604
Fort Meyers, FL	1822	International Courier Assoc, LA	5270
Fort Pierce, FL	5205	Aéroport international JFK, NY	1012
Aéroport de Fort Wayne, IN	4183	Jackman, ME	0104
Fort Worth Alliance, TX	5583	Jacksonville, FL	1803
Fortuna, ND	3417	Jobos, PR	4911
Frederiksted, VI	5105	Jonesport, ME	0122
Freeport, TX	5311	Juneau, AK	3101
Fresno, CA	2803	Kahului, HI	3203
		Kalama, WA	2909

Kansas City, MO	4501	Aéroport de Morristown, Newark, NJ	1081
Kenmore Air Harbor, WA	3018	Morro, CA	2719
Ketchikan, AK	3102	Muskegon, MI	3815
Key West, FL	5202	Aéroport international de Myrtle Beach,	
Kingsley Field, Klamath Falls, OR	2981	Myrtle Beach, SC	1681
Knoxville, TN	2016	Naco, AZ	2603
Kodiak, AK	3127	Nashville, TN	2007
Kona, HI	3206	Aéroport international de Natrona County	3382
Lake Charles, LA	2017	Nawiliwili, Port Allen, HI	3204
Laredo, TX	2304	Neah Bay, WA	3027
Las Vegas, NV	2722	Nech, ND	3404
Laurier, WA	3016	New Bedford, MA	0405
Lawrence, MA	0416	New Haven, CT	0412
Aéroport de Lebanon, NH	0181	New London, CT	0413
Lehigh Valley, PA	1119	New Orleans, LA	2002
Limestone, ME	0118	Aéroport de New River Valley, Dublin, VA	1481
Little Rock, N. Little Rock, AR	2003	New York, NY	1001
Aéroport Logan, Boston, MA	0417	Newark Fedex ECCF, Newark, NJ	1068
Long Beach, CA	2709	Newark, NJ	1003
Longview, WA	2905	Newport News, VA	1402
Lorain, OH	4121	Newport, OR	2902
Los Angeles, CA	2704	Newport, RI	0501
Aéroport international de Los Angeles, CA	2720	Nighthawk, WA	3011
Louisville, KY.	4115	Nippon – Plaque tournante des messageries,	
Lubbock, TX	5503	Chicago, IL	3991
Lukeville, AZ	2602	Nogales, AZ	2604
Lynden, WA	3023	Noonan, ND	3420
Mackinac Island, MI	3820	Norfolk, VA	1401
Madawaska, ME	0109	Northgate, ND	3406
Maida, ND	3416	Northgate, ND	0211
Manchester – Aéroport avec frais		Norton, VT	3402
d'usager, Manchester, NH	0182	Noyes, MN	1071
Manitowoc, WI	3706	NYACC, Jamaica, NY	2811
Marinette, WI	3702	Oakland, CA	3881
Marquette, MI	3809	Aéroport de Oakland Pontiac, Detroit, MI	1886
Martinez, CA	2820	Aéroport régional de Ocala, FL	0701
Massena, NY	0704	Ogdensburg, NY	5504
Mayagues, PR	4907	Oklahoma City, OK	3026
Medford-Jackson – Aéroport de comté,		Olympia, WA	3903
Medford, OR	2982	Omaha, NE	2721
Aéroport régional de Melbourne, FL	1885	Aéroport international de Ontario, CA	3317
Mellville, RI	0503	Opheim, MT	2103
Memphis, TN	2006	Orange, TX	1808
Metaline Falls, WA	3025	Orlando, FL	1809
Aéroport international de Miami, Cargo Facilities		Aéroport d'Orlando-Sanford, FL	3019
Service Inc., FL	5272	Oroville, WA	0904
Aéroport international de Miami, FL	5206	Oswego, NY	2506
Miami, FL	5201	Otay Mesa Station, CA	4116
Aéroport International de Midland, Midland, TX	5582	Owensboro-Evansville, KY	
Milwaukee, WI	3701	Pal-Waukee – Aéroport avec frais d'usager,	
Minneapolis-St. Paul, MN	3501	Wheeling, IL	3983
Mobile, AL	1901	Aéroport régional de Palm Springs, CA	2781
Monterey, CA	2805	Panama City, FL	1818
Morehead-Beaufort, NC	1511	Pascagoula, MS	1903
Morgan City, LA	2001	Paulsboro, NJ	1105
Morgan, MT	3319	Pelican, AK	3124
		Pembina, ND	3401

Pensacola, FL	1819	Salem, MA	0408
Peoria, IL	3902	Salt Lake City, UT	3303
Perth Amboy, NJ	1004	San Antonio, TX	5507
Petersburg, AK	3112	Aéroport international de San Bernadino,	
Aéroport international de Philadelphia, PA	1108	Los Angeles, CA	2782
Philadelphie, PA	1101	San Diego, CA	2501
Phoenix, AZ	2605	San Francisco, CA	2809
Piegan, MT	3316	Aéroport international de San Francisco, CA	2801
Pinecreek, MN	3425	San Joaquin River, CA	2828
Pittsburgh, PA	1104	Aéroport international de San Jose,	
Plymouth, MA	0406	San Fransisco, CA	2834
Point Roberts, WA	3017	Aéroport international de San Juan, PR	4913
Ponce, PR	4908	San Juan, PR	4909
Port Angeles, WA	3007	San Luis, AZ	2608
Port Arthur, TX	2101	San Pablo Bay, CA	2829
Port Canaveral, FL	1816	San Ysidro, CA	2504
Port Hueneme, CA	2713	Sand Point, AK	3125
Port Huron, MI	3802	Aéroport de Santa Teresa, NM	2481
Port Lavaca, TX	5313	Santa Teresa, NM	2408
Port Manatee, KY	1821	Aéroport de Sarasota-Bradenton, FL	1883
Port of Rockfort, Rockfort, IL	3909	Sarles, ND	3409
Port San Luis, CA	2707	Sasabe, AZ	2606
Port Sulphur, LA	2005	Sault Ste. Marie, MI	3803
Port Townsend, WA	3008	Savannah, GA	1703
Portal, ND	3403	Scobey, MT	3309
Porthill, ID	3308	Searsport, ME	0152
Aéroport international de Portland, OR	2910	Seattle, WA	3001
Portland, ME	0101	Aéroport international de Seattle-Tacoma, WA	3029
Portland, OR	2904	Selby, CA	2827
Portsmouth, NH	0131	Sheboygan, WI	3707
Presidio, TX	2403	Sherwood, ND	3414
Presque Isle, MI	3842	Shreveport-Bossier City, LA	2018
Progreso, TX	2309	Silver Bay, MN	3614
Providence, RI	0502	Sioux Falls, SD	3502
Provincetown, MA	0409	Sitka, AK	3115
Port Everglades, FL	5203	Skagway, AK	3103
Racine, WI	3708	Sodus Point, NY	0905
Raymond, MT	3301	Aéroport Southern California Logistics,	
Redwood City, CA	2821	Victorville, CA	2783
Reidsville, NC	1506	Aéroport Spirit of St. Louis, MO	4506
Reno, NV	2833	Spokane, WA	3022
Richford, VT	0203	Springfield, MA	0402
Richmond, CA	2812	Springfield, MO	4505
Richmond-Petersburgh, VA	1404	St. Albans, VT	0201
Aéroport de Rickenbacker, Columbus, OH	4182	St. John, ND	3405
Rio Grande City, TX	2307	St. Joseph, MO	4502
Rochester, MN – Aéroport avec frais d'usager	3581	St. Louis, MO	4503
Rochester, NY	0903	Aéroport de St. Paul, Anchorage, AK	3181
Rockland, ME	0121	St. Petersburg, FL	1814
Rogers City, MI	3818	St. Rose, LA	2013
Roma, TX	2310	Stockton, CA	2810
Roosville, MT	3318	Suisan Bay, CA	2831
Roseau, MN	3426	Sumas, WA	3009
Sabine, TX	2102	Superior, WI	3608
Sacramento, CA	2816	Sweetgrass, MT	3310
Saginaw-Bay, Flint, MI	3804	Swift Sure Courier Services Limited, NY	0972

Swissair (Skyracer), Aéroport international JFK, NY	1076	Valdez, AK	3107
Syracuse, NY	0906	Van Buren, ME	0108
Tacoma, WA	3002	Vanceboro, ME	0105
Tampa, FL	1801	Vancouver, WA	2908
Tecate, CA	2505	Ventura, CA	2712
Texas City, TX	5306	Vicksburg, MS (comprenant l'aéroport municipal de Jackson)	2015
TNT Express Worldwide, Los Angeles, CA	2775	Virgin Atlantic Cargo, CA	2774
TNT Skypak, Buffalo, NY	0971	Walhalla, ND	3407
TNT Skypak, Aéroport international JFK, NY	1078	Warroad, MN	3423
TNT Skypak, San Francisco, CA	2872	Washington, DC	5401
Toledo-Sandusky, OH	4105	Aéroport de Waukegan, Waukegan, IL	3981
Trenton/Mercer County – Aéroport avec frais d'usager, NJ	1183	West Palm Beach, FL	5204
Tri-City – Aéroport avec frais d'usager, Bountville, TN	2082	Westhope, ND	3419
Trout River, NY	0715	Whitetail, MT	3312
Tucson, AZ	2609	Whitlash, MT	3321
Tulsa, OK	5505	Wichita, KS	4504
Turner, MT	3306	Aéroport de Willow Run, MI	3882
UPS – Noyau de messagerie, Philadelphia, PA	1195	Wilmington, DE	1103
UPS – Noyau de messagerie, Seattle, WA	3095	Wilmington, NC	1501
UPS – Aéroport international de Miami, FL	5273	Winston-Salem, NC	1502
UPS, Anchorage, AK	3196	Wilkes-Barre/ Scranton, PA	1106
UPS, Honolulu, HI	3295	Worcester, MA	0403
UPS, Louisville, KY	4196	Wrangell, AK	3105
UPS, Newark, NJ	1069	Aéroport de Yakima, Yakima, WA	3081
UPS, Ontario, CA	2795		
UPS, Seattle, WA	3071		
Uttica, NY	0907		

Liste 7 – Codes d'exemption de la taxe d'accise**Code Explication****NUMÉROS DE POSITIONS TARIFAIRES**

- 85 Marchandises énumérées dans le numéro tarifaire 9804.30.00 de l'annexe I du *Tarif des douanes*.
- 86 Marchandises énumérées dans les numéros tarifaires du *Tarif des douanes* dont la liste paraît dans l'article 1 de la partie VII de l'annexe III de la *Loi sur la taxe d'accise*.

ÉDUCATION, TECHNIQUE, CULTURE, RELIGION ET LITTÉRATURE

- 87 Marchandises, autres que les spiritueux et les vins, fabriquées ou produites plus de cent ans avant la date d'importation ou de vente, selon l'article 13 de la partie III de l'annexe III de la *Loi sur la taxe d'accise*.

MARCHANDISES IMPOSABLES EN VERTU D'UNE LICENCE

- 88 Matières premières et marchandises partiellement fabriquées, importées par un fabricant titulaire de licence, pour fabrication ultérieure par lui ou pour lui. Nouveaux véhicules automobiles conçus pour servir sur les routes y compris les pièces et le matériel conçus pour y être installés — licence E.
- 89 Marchandises importées pour fins de revente par un grossiste titulaire de licence ou par un magasin de vente en franchise — licence W.

MARCHANDISES IMPOSABLES CONDITIONNELLEMENT EXEMPTES SUIVANT LEUR UTILISATION

- 90 Toutes les autres marchandises exemptes conditionnellement; articles et matières devant servir exclusivement à la fabrication de marchandises conditionnellement exemptes de la taxe.
- 91 Provisions de bord importées par des propriétaires ou leurs mandataires autorisés, de navires ou autres vaisseaux et aéronefs entrant dans les catégories énoncées dans le Mémoire D4-2-1, *Règlement sur les provisions de bord*.

- 92 Marchandises importées par des musées publics, des bibliothèques, des universités, des collèges ou des écoles pour être exposées dans ces établissements, et non pour la vente, comme il est précisé à l'article 12 de la partie III de l'annexe III de la *Loi sur la taxe d'accise*.
- 93 Combustible diesel servant à la production de l'électricité, sauf lorsque l'électricité ainsi produite sert principalement au fonctionnement d'un véhicule, tel qu'énoncé dans l'alinéa 23(8)c) de la *Loi sur la taxe d'accise*.
- 94 Autres marchandises importées, qui font l'objet d'un décret du conseil autorisant la remise de la taxe d'accise payée ou payable.
- 95 Marchandises importées donnant droit à d'autres exemptions accordées ou changées par une politique, un règlement de l'accise ou une loi imminente, attribuées à l'annonce d'un budget; il faut obtenir l'approbation préalable de l'ADRC avant d'utiliser ce code.

MARCHANDISES IMPOSABLES DONNANT DROIT À L'EXEMPTION DE LA TAXE D'ACCISE LORSQU'ELLES SONT IMPORTÉES PAR CERTAINES INSTITUTIONS ET PAR D'AUTRES, POUR LEUR PROPRE USAGE ET NON POUR LA REVENTE, COMME IL EST PRÉCISÉ DANS LA LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

- 96 Marchandises importées par des gouvernements provinciaux, autres que ceux pour lesquels il existe, au moment de l'importation, un accord de réciprocité fiscale.

Nota : Seuls les gouvernements provinciaux de l'Alberta et du Nouveau-Brunswick ont droit à l'exemption de la taxe d'accise, étant donné que les autres gouvernements provinciaux ont négocié des accords de réciprocité fiscale.

- 97 Marchandises importées par les diplomates (représentants d'un pays étranger accrédités au Canada selon l'article 34 de la Convention figurant à l'annexe I de la *Loi sur les missions étrangères et les organisations internationales* ou l'article 49 de la Convention figurant à l'annexe II de cette loi).
- produits du tabac – annexe II de la *Loi sur la taxe d'accise*
 - vin – article 28.1 de la *Loi sur la taxe d'accise*
 - marchandises décrites aux articles 6 et 7 de l'annexe I selon les paragraphes 10c), 8b) et 8c) de l'annexe I de la *Loi sur la taxe d'accise* (automobiles, familiales et fourgonnettes, et leurs climatiseurs)
- 99 Marchandises importées par les municipalités et qui sont exclus par le paragraphe 8a) de l'annexe I de la *Loi sur la taxe d'accise* (climatiseurs pour installation permanente ou installés en permanence dans des ambulances ou des corbillards). Aussi, marchandises exclues par les paragraphes 10a) et b) de l'annexe I de la *Loi sur la taxe d'accise* (automobiles, familiales et fourgonnettes vendues dans des conditions qui feraient de la vente une fourniture détaxée pour l'application de la partie IX de la loi, ou importées pour la police ou les services d'incendie)

ANNEXE I

CARACTÉRISTIQUES DU CODAGE À BARRES

CARACTÉRISTIQUES DU CODAGE À BARRES POUR TOUTES LES ÉTIQUETTES DOUANIÈRES À CODE À BARRES

1. Représentation symbolique du codage à barres

On peut choisir l'une ou l'autre des représentations suivantes :

a) le code normalisé 3 de 9, selon la définition du document AIM (Automatic Identification Manufacturers, Inc.) USS-39 (USD-3). L'utilisation du total de contrôle facultatif modulo 43 pour le code 3 de 9 n'est pas acceptée. Pour les codes à barres 3 de 9, le rapport entre la largeur de la barre large et celle de la barre étroite peut être de 2 à 1 ou de 3 à 1, sous réserve des exigences énoncées dans le paragraphe 15 de cette annexe; ou

b) le code 128 est défini dans le document AIM USS-128 (USD-6). Le total du contrôle modulo 103 est un élément obligatoire du code 128.

Nota : Pour les numéros de contrôle du fret de plus de 18 caractères, il se pourrait que le code 3 de 9 ne puisse être utilisé. La longueur ne doit absolument pas dépasser 4,5 po (11,43 cm).

2. Largeur de la barre étroite

La largeur minimale de la barre étroite doit être de 0,009 po (0,023 cm).

La largeur maximale de la barre étroite dépend de la représentation symbolique choisie pour la barre, comme suit :

Code 3 de 9 (rapport 2:1) = 0,016 po (0,04 cm)

Code 3 de 9 (rapport 3:1) = 0,012 po (0,03 cm)

Code 128 (sans double densité) = 0,016 po (0,04 cm)

Code 128 (double densité) = 0,024 po (0,06 cm)

3. Largeur de la barre large

Pour le code 3 de 9, la barre large doit être au moins deux et au plus trois fois plus large que la barre étroite, conformément aux caractéristiques de la barre étroite énoncées précédemment dans le paragraphe 2 de cette annexe.

Pour le code 128, il existe quatre différentes largeurs possibles. La barre large doit être de une à quatre fois plus large que la barre étroite lorsque la largeur maximale de celle-ci correspond aux caractéristiques énoncées précédemment dans le paragraphe 2 de cette annexe.

4. Longueur des zones non imprimées

La longueur des zones non imprimées, tant à gauche qu'à droite, doit être au moins 10 fois supérieure à celle de la barre étroite ou être de 0,125 po (0,3 cm), selon la plus grande de ces mesures. Des zones non imprimées plus longues accroissent la lisibilité du code.

5. Hauteur du symbole à barres

La hauteur du code à barres doit être entre 0,375 po (0,95 cm) et 0,625 po (1,60 cm).

6. Longueur du symbole à barres

Le code à barres, y compris les zones non imprimées (en blanc), tant à gauche qu'à droite, et l'élément de lisibilité par l'utilisateur doivent être compris tout en entier dans le secteur délimité énoncé dans le paragraphe 15 de cette annexe.

7. Présentation lisible par l'utilisateur

a) Toute impression lisible par l'utilisateur (noms ou numéros) doit toujours figurer sous le code à barres.

b) La hauteur de l'impression doit être d'au moins 0,0984 po (0,25 cm).

c) Le numéro doit commencer à gauche du code à barres, directement sous le point où le code à barres commence.

d) Il doit y avoir au moins 0,03 po (0,08 cm) entre le code à barres et la présentation lisible par l'utilisateur et toute ligne qui suit.

8. Rapport de contraste

Le rapport de contraste est le rapport de la différence de la réflectivité entre les barres et les espaces, comme suit :

$$RC = \frac{\text{Réflectance des espaces} - \text{Réflectance des barres}}{\text{Réflectance des espaces}}$$

Lorsque la réflectance est définie comme un pourcentage, le rapport de contraste doit être d'au moins 55 % et avoir une valeur optimale de 75 %.

9. Lisibilité

Le taux moyen de première lecture pour les codes à barres produits doit être de 95 % (c'est-à-dire que seuls 5 sur 100 nécessitent plus d'une lecture). Tous les codes à barres produits par duplication au carbone doivent avoir la même lisibilité que l'original.

10. Durée

Le code à barres doit être lisible pendant un minimum de 8 mois et avoir un taux de première lecture de 95 %.

11. Type d'impression

Le code à barres doit être imprimé à l'encre, au carbone ou non.

12. Dimensions de l'étiquette

Si des étiquettes sont utilisées, leur longueur et largeur maximales sont telles que stipulées dans le secteur délimité au paragraphe 15 de cette annexe. Il ne doit y avoir aucun texte au-dessus du code à barres et il est préférable qu'il y ait 0,125 po (0,3 cm) entre la partie supérieure du code à barres et le bord de l'étiquette. Les étiquettes doivent être autocollantes, durables et à l'épreuve du maculage.

CARACTÉRISTIQUES DU CODAGE À BARRES SPÉCIFIQUES À DES NUMÉROS DE TRANSACTION POUR LES DÉTENTEURS DE COMPTE GARANTI

13. Code pour les numéros de transaction

Le code à barres représente un code (de transaction) à 14 chiffres qui se compose comme suit : les premiers cinq chiffres sont le numéro de compte garanti, les huit chiffres qui suivent représentent le numéro attribué par l'importateur ou le courtier et le dernier chiffre est le chiffre d'auto-contrôle.

Pour le calcul de tous les chiffres d'auto-contrôle, on doit utiliser la formule du total de contrôle module 10, conformément aux exigences des douanes (voir l'annexe F). Le numéro attribué par l'importateur ou le courtier ne doit pas être réutilisé pendant une période de sept ans plus trois mois courants.

14. Présentation lisible par l'utilisateur

Au-dessous de chaque code à barres, les données codées doivent être imprimées de façon lisible par l'utilisateur. Le numéro lisible par l'utilisateur doit être de 14 chiffres n'incluant pas le tiret ou l'espace blanche que l'on retrouve après les premiers 5 chiffres (numéro de compte garanti), c'est-à-dire, 12345-000067897 ou 12345-000067897. Le code à barres doit indiquer seulement les 14 chiffres du numéro lisible par l'utilisateur et non l'espace blanc ou le tiret. Le numéro de transaction lisible par l'utilisateur doit commencer sous le côté gauche du code à barres, exactement sous le point où le code à barres commence. Si le nom du courtier ou de l'importateur doit figurer sur l'étiquette du code à barres, ce nom doit être imprimé sur la

même ligne que le numéro de transaction, mais il doit en être séparé par un espace blanc, une barre oblique et un autre espace blanc, par exemple, 12345-123456781 / ABC courtiers des douanes. Si le nom du courtier ou de l'importateur est trop long pour tenir sur cette même ligne, il doit être imprimé en dessous, commençant vers la gauche du numéro lisible par l'utilisateur mais seulement au-dessous du point où le nom a commencé sur la ligne précédente, par exemple, 12345-123456781 / Association nationale des courtiers des douanes canadiennes.

Seuls les noms, et non les chiffres, sont acceptables après le numéro de transaction de 14 chiffres.

L'impression lisible par l'utilisateur doit être d'au moins 0,0984 po (0,25 cm) et l'espace blanc entre le code à barres et l'impression lisible par l'utilisateur et toute ligne qui suit doit être d'au moins 0,03 po (0,08 cm).

L'indicateur CADEX ne doit pas être imprimé sur l'étiquette du code à barres. Il doit être imprimé sur la fiche des données de dédouanement ou sur le document de dédouanement lui-même, aussi près que possible de l'étiquette du code à barres.

15. Secteur délimité

L'étiquette de code à barres doit occuper un espace qui est 4 po (10,2 cm) de long par 1 po (2,54 cm) de haut. Le symbole lui-même ne peut pas dépasser 3,75 po (9,5 cm) de longueur et 0,625 po (1,60 cm) de hauteur.

16. Étiquettes imprimées par le secteur privé

Les étiquettes de code à barres doivent être imprimées par le secteur privé, avec l'approbation préalable des douanes aux fins du contrôle de la qualité. Les demandes d'approbation doivent être accompagnées d'un exemple d'étiquettes de code à barres/numéros de transaction lisibles par l'utilisateur et devraient être soumises à :

Section de la maintenance des systèmes du SDSC
Division des opérations des systèmes
Agence des douanes et du revenu du Canada
Édifice Sir Richard Scott, 17^e étage
Ottawa ON K1A 0L5

ANNEXE J

INSTRUCTIONS DE CODAGE DES DOCUMENTS DE DÉCLARATION EN DÉTAIL CONSOLIDÉS B3 (TYPE « F » DU FORMULAIRE B3)

Cette annexe indique en détail comment remplir les documents consolidés de type F pour les marchandises dédouanées dans le cadre du Programme des messageries et des expéditions de faible valeur.

Pour de plus amples renseignements concernant ce programme, consultez le Mémoire D17-4-0, *Programme des messageries et des expéditions de faible valeur – Marchandises commerciales de faible valeur*.

Les trois types de modèles qui suivent sont acceptables.

a) *Groupe global*

Sommaire mensuel du total des droits et taxes.

Zone n° 1 – Nom et adresse de l'importateur

Indiquer « Divers » pour le nom de l'importateur et, dans la zone « n° », pour le numéro d'entreprise et le numéro du compte des importations-exportations (RM) du courtier ou du mandataire.

Zone n° 2 – Numéro de transaction

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 3 – Type

Indiquer « F ».

Zone n° 4 – Numéro de bureau

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 5 – Numéro de TPS

Laisser en blanc.

Zone n° 6 – Code de paiement

Laisser en blanc.

Zone n° 7 – Mode de transport

Indiquer « 2 ».

Zone n° 8 – Port de débarquement

Laisser en blanc.

Zone n° 9 – Total de la valeur en douane

Indiquer la valeur en monnaie canadienne, en arrondissant au dollar près.

Zone n° 10 – Numéro de sous-en-tête

Indiquer « 1 ».

Zone n° 11 – Nom et numéro du vendeur

Indiquer « Divers » et « UNY 12345 » sur une deuxième ligne dans la zone du nom et laisser en blanc la zone du numéro.

Zone n° 12 – Pays d'origine

Indiquer « UNY » pour les marchandises admissibles au traitement tarifaire « 2 » (Tarif de la nation la plus favorisée); « 10 » (Tarif des États-Unis); « 12 » (Tarif Mexique-États-Unis); et « 13 » (Tarif de l'Accord Canada-Israël). Pour tous les autres traitements tarifaires, indiquer le pays d'origine. Indiquer un code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'origine est les États-Unis. Indiquer le code à deux caractères alphabétiques pour les autres pays. Consulter la liste 2 de l'annexe H pour les codes appropriés.

Zone n° 13 – Lieu d'exportation

Indiquer « UNY » pour les marchandises admissibles au traitement tarifaire « 2 » (Tarif de la nation la plus favorisée); « 10 » (Tarif des États-Unis); « 12 » (Tarif Mexique-États-Unis); et « 13 » (Tarif de l'Accord Canada-Israël). Pour tous les autres pays, indiquer le pays d'exportation. Indiquer le code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'exportation est les États-Unis. Indiquer le code à deux caractères alphabétiques pour les pays d'exportation autres que les États-Unis. Consulter la liste 2 de l'annexe H pour les codes appropriés.

Zone n° 14 – Traitement tarifaire

Indiquer le code de traitement tarifaire des marchandises (les droits et les taxes doivent être calculés ailleurs que sur la déclaration et le traitement tarifaire approprié doit être appliqué). Consulter l'annexe B, zone n° 14 – Traitement tarifaire, pour la liste des codes de traitement tarifaire. Chaque nouveau traitement tarifaire doit être indiqué dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 15 – Bureau de sortie des États-Unis

Indiquer « 1001 ».

Zone n° 16 – Date d'expédition directe

Laisser en blanc.

Zone n° 17 – Code de devise

Indiquer « CAD ». (la conversion des devises ne se fait pas sur la déclaration).

Zone n° 18 – Délai

Laisser en blanc.

Zone n° 19 – Fret

Indiquer « 1 ».

Zone n° 20 – Date de la mainlevée

Indiquer le premier jour du mois en cours.

Zone n° 21 – Ligne

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 22 – Désignation

Indiquer « EFV ».

Zone n° 23 – Poids en kilogrammes

Indiquer « 1 ».

Zone n° 24 – Numéro de transaction antérieure

Laisser en blanc.

Zone n° 25 – Ligne de transaction antérieure

Laisser en blanc.

Zone n° 26 – Autorisation spéciale

Laisser en blanc.

Zone n° 27 – Numéro de classement

Utiliser le numéro de classement fictif « 0000999900 ».

Zone n° 28 – Code tarifaire

Laisser en blanc.

Zone n° 29 – Quantité

Inscrire le nombre d'expéditions regroupées sur cette ligne.

Zone n° 30 – Unité de mesure

Laisser en blanc.

Zone n° 31 – Code de la valeur en douane

Indiquer « 13 »

Zone n° 32 – Code de LMSI

Indiquer « 51 » si la LMSI s'applique, sinon laisser en blanc.

Zone n° 33 – Taux de droit de douane

Indiquer « 1.0 » (les droits et les taxes doivent être calculés ailleurs que sur la déclaration, selon le taux de droit approprié).

Zone n° 34 – Taux de taxe d'accise

Indiquer « 44.0 » (la taxe d'accise doit être calculée ailleurs que sur la déclaration, selon le taux approprié).

Zone n° 35 – Taux de TPS

Indiquer « 39.0 » (la TPS doit être calculée ailleurs que sur la déclaration, selon le taux approprié).

Zone n° 36 – Valeur pour conversion des devises

Indiquer la valeur en monnaie canadienne (la conversion des devises ne se fait pas sur la déclaration).

Zone n° 37 – Valeur en douane

Indiquer la valeur en monnaie canadienne.

Zone n° 38 – Droits de douane

Indiquer le montant des droits de douane.

Zone n° 39 – Cotisation de LMSI

Indiquer le total de la cotisation de LMSI à payer, s'il y a lieu.

Zone n° 40 – Taxe d'accise

Indiquer le total de la taxe d'accise à payer.

Zone n° 41 – Valeur pour taxe

Indiquer la valeur en monnaie canadienne.

Zone n° 42 – TPS

Indiquer le total de la TPS à payer.

Zone n° 43 – Dépôt

Laisser en blanc.

Zone n° 44 – Numéro d'entrepôt

Laisser en blanc.

Zone n° 45 – Numéro de contrôle du fret

Laisser en blanc.

Zone n° 46 – Code de transporteur à l'importation

Laisser en blanc.

Zone n° 47 – Droits de douane

Indiquer le total des droits de douane à payer.

Zone n° 48 – Cotisation LMSI

Indiquer le total de la cotisation LMSI à payer.

Zone n° 49 – Taxe d'accise

Indiquer le total de la taxe d'accise à payer.

Zone n° 50 – TPS

Indiquer le total de la TPS à payer.

Zone n° 51 – Total

Indiquer le total à payer.

b) Regroupement par importateur

Il peut y avoir regroupement par importateur au lieu d'un regroupement global. Il s'agit d'une déclaration en détail mensuelle où sont récapitulés les droits et les taxes.

Zone n° 1 – Nom et adresse de l'importateur

Indiquer le numéro d'entreprise existant ou celui du courtier ou du mandataire, et le numéro de compte des importations-exportations (RM) dans la zone « n° ».

Zone n° 2 – Numéro de transaction

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 3 – Type

Indiquer « F ».

Zone n° 4 – Numéro de bureau

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 5 – Numéro de la TPS

Laisser en blanc.

Zone n° 6 – Code de paiement

Laisser en blanc.

Zone n° 7 – Mode de transport

Indiquer « 2 ».

Zone n° 8 – Port de débarquement

Laisser en blanc.

Zone n° 9 – Total de la valeur en douane

Indiquer la valeur en monnaie canadienne, en arrondissant au dollar près.

Zone n° 10 – Numéro de sous-en-tête

Indiquer « 1 ».

Zone n° 11 – Nom et numéro du vendeur

Indiquer « Divers » et « UNY12345 » sur la deuxième ligne de la zone de nom. Laisser en blanc la zone de n°.

Zone n° 12 – Pays d'origine

Indiquer « UNY » pour les marchandises admissibles au traitement tarifaire « 2 » (Tarif de la nation la plus favorisée); « 10 » (Tarif des États-Unis); « 12 » (Tarif Mexique-États-Unis); et « 13 » (Tarif de l'Accord Canada-Israël). Pour tous les autres traitements, indiquer le pays d'origine. Indiquer un code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'origine est les États-Unis. Indiquer le code à deux caractères alphabétiques pour les autres pays. Consulter la liste 2 de l'annexe H pour les codes appropriés.

Zone n° 13 – Lieu d'exportation

Indiquer « UNY » pour les marchandises admissibles au traitement tarifaire « 2 » (Tarif de la nation la plus favorisée); « 10 » (Tarif des États-Unis); « 12 » (Tarif Mexique-États-Unis); et « 13 » (Tarif de l'Accord Canada-Israël). Pour tous les autres pays, indiquer le pays d'exportation. Indiquer le code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'exportation est les États-Unis. Indiquer le code à deux caractères alphabétiques pour les pays d'exportation autres que les États-Unis. Consulter la liste 2 de l'annexe H pour les codes appropriés.

Zone n° 14 – Traitement tarifaire

Indiquer le code de traitement tarifaire des marchandises (les droits et les taxes doivent être calculés ailleurs que sur la déclaration et le traitement tarifaire approprié doit être appliqué). Consulter l'annexe B, zone n° 14 – Traitement tarifaire, pour la liste des codes de traitement tarifaire. Chaque nouveau traitement tarifaire doit être indiqué dans un nouveau sous-en-tête.

Zone n° 15 – Bureau de sortie des États-Unis

Indiquer « 1001 ».

Zone n° 16 – Date d'expédition directe

Laisser en blanc.

Zone n° 17 – Code de devise

Indiquer « CAD » (la conversion des devises ne se fait pas sur la déclaration).

Zone n° 18 – Délai

Laisser en blanc.

Zone n° 19 – Fret

Indiquer « 1 ».

Zone n° 20 – Date de mainlevée

Indiquer le premier jour du mois en cours.

Zone n° 21 – Ligne

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 22 – Désignation

Indiquer « EFV ».

Zone n° 23 – Poids en kilogrammes

Indiquer « 1 ».

Zone n° 24 – Numéro de transaction antérieure

Laisser en blanc.

Zone n° 25 – Ligne de transaction antérieure

Laisser en blanc.

Zone n° 26 – Autorisation spéciale

Laisser en blanc.

Zone n° 27 – Numéro de classement

Utiliser le numéro de classement fictif « 0000999900 ».

Zone n° 28 – Code tarifaire

Laisser en blanc.

Zone n° 29 – Quantité

Indiquer le nombre d'expéditions regroupées sur cette ligne.

Zone n° 30 – Unité de mesure

Laisser en blanc.

Zone n° 31 – Code de la valeur en douane

Indiquer « 13 ».

Zone n° 32 – Code de LMSI

Inscrire « 51 » si la LMSI s'applique, sinon laisser en blanc.

Zone n° 33 – Taux de droit de douane

Indiquer « 1.0 » (les droits et les taxes doivent être calculés ailleurs que sur la déclaration, selon le taux de droit approprié).

Zone n° 34 – Taux de taxe d'accise

Indiquer « 44.0 » (la taxe d'accise doit être calculée ailleurs que sur la déclaration, selon le taux approprié).

Zone n° 35 – Taux de TPS

Indiquer « 39.0 » (la TPS doit être calculée ailleurs que sur la déclaration, selon le taux approprié).

Zone n° 36 – Valeur pour conversion des devises

Indiquer la valeur en monnaie canadienne. (La conversion des devises ne se fait pas sur la déclaration.)

Zone n° 37 – Valeur en douane

Indiquer la valeur en monnaie canadienne.

Zone n° 38 – Droits de douane

Indiquer le montant des droits de douane.

Zone n° 39 – Cotisation de LMSI

Indiquer le total de la cotisation LMSI à payer, s'il y a lieu.

Zone n° 40 – Taxe d'accise

Indiquer le total de la taxe d'accise à payer.

Zone n° 41 – Valeur pour taxe

Indiquer la valeur en monnaie canadienne.

Zone n° 42 – TPS

Indiquer le total de la TPS à payer.

Zone n° 43 – Dépôt

Laisser en blanc.

Zone n° 44 – Numéro d'entrepôt

Laisser en blanc.

Zone n° 45 – Numéro de contrôle du fret

Laisser en blanc.

Zone n° 46 – Code de transporteur à l'importation

Laisser en blanc.

Zone n° 47 – Droits de douane

Indiquer le total des droits de douane à payer.

Zone n° 48 – Cotisation LMSI

Indiquer le total de la cotisation LMSI à payer.

Zone n° 49 – Taxe d'accise

Indiquer le total de la taxe d'accise à payer.

Zone n° 50 – TPS

Indiquer le total de la TPS à payer.

Zone n° 51 – Total

Indiquer le total à payer.

c) Expéditions effectuées en vertu d'une autorisation spéciale

Les expéditions déclarées dans le cadre de ce programme, au moyen d'un numéro d'autorisation spéciale, plus précisément lorsqu'il s'agit d'un décret et du report des droits, **doivent être déclarées en détail séparément**, soit individuellement, transaction par transaction, ou en les regroupant par importateur. Les transactions multiples utilisant la même autorisation spéciale pour un importateur peuvent être combinées sur une seule ligne si les renseignements ci-dessous sont les mêmes pour chaque transaction :

- numéro d'entreprise, compte des importations-exportations;
- autorisation spéciale (numéro de décret);
- numéro de classement;
- traitement tarifaire;
- taux de droit de douane;
- taux de la taxe d'accise;
- taux de la TPS.

Si un importateur utilise plus d'une autorisation spéciale, les renseignements peuvent être regroupés sur une seule déclaration, avec chaque autorisation spéciale consignée sur une ligne distincte de la déclaration.

Il n'est pas nécessaire de déclarer en détail les expéditions dédouanées en vertu du *Décret de remise visant les importations par messagerie* (CRIM).

Zone n° 1 – Nom et adresse de l'importateur

Indiquer le numéro d'entreprise de l'importateur et le numéro de compte des importations-exportations (RM) dans la case « n° ».

Zone n° 2 – Numéro de transaction

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 3 – Type

Indiquer « F ».

Zone n° 4 – Numéro de bureau

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 5 – Numéro de la TPS

Laisser en blanc.

Zone n° 6 – Code de paiement

Laisser en blanc.

Zone n° 7 – Mode de transport

Indiquer « 2 ».

Zone n° 8 – Port de débarquement

Laisser en blanc.

Zone n° 9 – Total de la valeur en douane

Indiquer la valeur en monnaie canadienne, arrondissant au dollar près.

Zone n° 10 – Numéro de sous-en-tête

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 11 – Nom et numéro du vendeur

Indiquer « Divers » et « UNY12345 » sur la deuxième ligne de la zone de nom. Laisser en blanc la zone de n°.

Zone n° 12 – Pays d'origine

Indiquer « UNY » pour les marchandises admissibles au traitement tarifaire « 2 » (Tarif de la nation la plus favorisée); « 10 » (Tarif des États-Unis); « 12 » (Tarif Mexique-États-Unis); et « 13 » (Tarif de l'Accord Canada-Israël). Pour tous les autres traitements tarifaires, indiquer le pays d'origine. Indiquer un code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'origine est les États-Unis. Indique le code à deux caractères alphabétiques pour les autres pays. Consulter la liste 2 de l'annexe H pour les codes appropriés.

Zone n° 13 – Lieu d'exportation

Indiquer « UNY » pour les marchandises admissibles au traitement tarifaire « 2 » (Tarif de la nation la plus favorisée); « 10 » (Tarif des États-Unis); « 12 » (Tarif Mexique-États-Unis); et « 13 » (Tarif de l'Accord Canada-Israël). Pour tous les autres pays, indiquer le pays d'exportation. Indiquer le code d'État à trois caractères alphabétiques si le pays d'exportation est les États-Unis. Indiquer le code à deux caractères alphabétiques pour les pays d'exportation autres que les États-Unis. Consulter la liste 2 de l'annexe H pour les codes appropriés

Zone n° 14 – Traitement tarifaire

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 15 – Bureau de sortie des États-Unis

Indiquer « 1001 ».

Zone n° 16 – Date d'expédition directe

Laisser en blanc.

Zone n° 17 – Code de la devise

Indiquer « CAD » (la conversion des devises ne se fait pas sur la déclaration).

Zone n° 18 – Délai

Laisser en blanc.

Zone n° 19 – Fret

Indiquer « 1 ».

Zone n° 20 – Date de mainlevée

Indiquer le premier jour du mois en cours.

Zone n° 21 – Ligne

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 22 – Désignation

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 23 – Poids en kilogrammes

Indiquer « 1 ».

Zone n° 24 – Numéro de transaction antérieure

Laisser en blanc.

Zone n° 25 – Ligne de transaction antérieure

Laisser en blanc.

Zone n° 26 – Autorisation spéciale

Indiquer le numéro du décret dans cette zone.

Zone n° 27 – Numéro de classement

Inscrire le bon numéro de classement tel qu'indiqué dans le *Tarif des douanes*.

Zone n° 28 – Code tarifaire

Laisser en blanc.

Zone n° 29 – Quantité

Indiquer le nombre d'expéditions regroupées sur cette ligne.

Zone n° 30 – Unité de mesure

Laisser en blanc.

Zone n° 31 – Code de la valeur en douane

Indiquer « 13 ».

Zone n° 32 – Code LMSI

Indiquer « 51 » si la LMSI s'applique, sinon laisser en blanc.

Zone n° 33 – Taux de droit de douane

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 34 – Taux de taxe d'accise

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 35 – Taux de TPS

Se passe d'explications. Voir l'annexe B pour plus de détails.

Zone n° 36 – Valeur pour conversion des devises

Indiquer la valeur en monnaie canadienne (la conversion des devises ne se fait pas sur la déclaration).

Zone n° 37 – Valeur en douane

Indiquer la valeur en monnaie canadienne.

Zone n° 38 – Droits de douane

Indiquer le montant des droits de douane.

Zone n° 39 – Cotisation LMSI

Indiquer le total de la cotisation LMSI à payer, s'il y a lieu.

Zone n° 40 – Taxe d'accise

Indiquer le total de la taxe d'accise à payer.

Zone n° 41 – Valeur pour taxe

Indiquer la valeur en monnaie canadienne.

Zone n° 42 – TPS

Inscrire le total de la TPS à payer.

Zone n° 43 – Dépôt

Laisser en blanc.

Zone n° 44 – Numéro d'entrepôt

Laisser en blanc.

Zone n° 45 – Numéro de contrôle du fret

Laisser en blanc.

Zone n° 46 – Code de transporteur à l'importation

Laisser en blanc.

Zone n° 47 – Droits de douane

Inscrire le total des droits de douane à payer.

Zone n° 48 – Cotisation LMSI

Inscrire la cotisation LMSI totale à payer.

Zone n° 49 – Taxe d'accise

Inscrire le total de la taxe d'accise à payer.

Zone n° 50 – TPS

Inscrire le total de la TPS à payer.

Zone n° 51 – Total

Inscrire le total à payer.

EXAMPLE 1

[illegible]

GROUPAGE GLOBAL

Le premier exemple montre le regroupement total de diverses expéditions de l'importateur sous réserve du numéro de compte de l'entreprise et le numéro d'entreprise d'importation-exportation du courtier ou de l'agent et le numéro de classement générique 0000999900.

EXAMPLE 2

[illegible]

GROUPAGE PAR LE NUMÉRO DE COMPTE

Le deuxième exemple montre un regroupement par numéro de compte de l'entreprise. Veuillez noter que sous un même numéro de compte de l'entreprise, il est également possible de regrouper à l'aide d'un numéro d'autorisation spéciale (deux décrets différents sont indiqués ici). Le reste des expéditions de l'importateur a été regroupé sous le numéro de classement générique 00009999900.

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION – Politique de déclaration en détail et de rajustement Division des processus d'importation Direction de la politique et de la coordination opérationnelles	DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE – 7580-0, 7580-1, 7600-1, 7640-1
RÉFÉRENCES LÉGALES – <i>Tarif des douanes</i> <i>Loi sur les douanes</i> <i>Loi sur la taxe d'accise</i> <i>Loi sur l'accise</i> <i>Loi sur la gestion des finances publiques</i> <i>Règlement de 1977 sur les accords fiscaux entre le</i> <i>gouvernement fédéral et les provinces et sur le financement</i> <i>des programmes établis</i>	AUTRES RÉFÉRENCES – D1-7-1, D3-1-1, D3-6-1, D3-6-3, D3-6-5, D4-1-2, D4-2-1, D4-3-7, D7-4-1, D8-1-1, D8-2-8, les séries D13 à D16, D17-1-0, D17-1-1, D17-1-2, D17-1-3, D17-1-5, D17-1-6, D17-1-11, D17-4-0
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » – D17-1-10, le 16 septembre 1997	

Les services fournis par l'Agence des douanes et du revenu du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.

Ce mémorandum a l'approbation du commissaire des douanes et du revenu.





Ottawa, November 19, 2009

MEMORANDUM D17-1-11

In Brief

PRIVATE PRINTING POLICY AND PROCEDURES

1. This memorandum is revised as a result of the Paper Burden Reduction Initiative, the revisions are aimed at eliminating obsolete and duplicated requirements.
2. In accordance with the above, the following changes were made:
 - (a) remove references to obsolete forms, publications and systems;
 - (b) reflect the organizational changes resulting from the creation of the Canada Border Services Agency (CBSA).



Printed in Canada



Ottawa, November 19, 2009

MEMORANDUM D17-1-11

PRIVATE PRINTING POLICY AND PROCEDURES

This memorandum outlines the conditions under which the private printing of accounting, adjustment, and export documents is authorized and explains the procedures to obtain approval for private printing.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

Conditions for Privately Printing CBSA Forms

1. Accounting, adjustment, and export documents may be privately printed provided approval is obtained in advance from the Canada Border Services Agency (CBSA).
2. Privately printed forms must remain in the same format as CBSA printings (same dimensions and layout). The CBSA recognizes that laser printers may be used to prepare forms and print the data. In particular, the CBSA accepts Form B3, *Canada Customs Coding Form*, and Form B2, *Canada Customs – Adjustment Request*, in black ink on white paper.
3. The format of Form B13A, *Export Declaration*, is based on the layout key of the Economic Commission for Europe (ECE), enabling it to be produced with other ECE-aligned forms in a one-run printing operation.
4. Import accounting Form B3 printed in multi-part sets may show copy designations if the importer/broker chooses.
5. Adjustment request Form B2 printed in multi-part sets may show copy designations if the importer/broker chooses.
6. In certain instances, copies of documents used for billing contain a statement or request for reimbursement of duties and taxes paid to the CBSA on behalf of a client. The CBSA has no objection to the use of statements or requests that are similar to "Duties and/or taxes have been paid to the CBSA on your behalf; please remit promptly."
7. Information relating to a company's imports or exports may be preprinted on privately printed forms.
8. A company may overprint information such as the firm's name and other constant factors on the import, adjustment, and export forms supplied without charge by the CBSA.

Procedures Relating to Approval of Privately Printed CBSA Forms

9. Requests for approval for the private printing of import, adjustment, or export forms, along with proofs in duplicate, should be submitted to:

Forms Management Unit
Publishing Services Group
Canada Border Services Agency
410 Laurier Avenue, West, Ground Floor
Ottawa ON K1A 0L8

10. Forms Management Unit staff will contact the CBSA program area responsible for the form to make sure the requests meet the required information standards.
11. Approved forms are assigned an approval number. The CBSA will keep one proof and return the other to the originator.
12. The approval number, for example, CBSA-2001-21, must appear in the lower-right corner of the printed form. If there is not enough space in the lower-right corner, the number may be printed in the bottom center of the form.
13. Requests for private printing that are not approved are returned to the originator with suitable explanations.
14. As noted in paragraph 9 of Memorandum D1-4-1, *CBSA Invoice Requirements*, the CBSA does not review or approve commercial invoices or privately printed customs invoices.
15. The CBSA authorizes requests for the private printing of Form E29B, *Temporary Admission Permit*.

Printing

16. Any import, adjustment, or export forms that are approved and given an approval number may be printed or reprinted without further consultation with the CBSA. Any change in format, relocation of information on a form, or a first printing for a client, requires a request for approval of private printing following the normal procedures.
17. There is no time limit on the duration of approval; however, the CBSA continually assesses forms and procedures to update and improve them. Accordingly, the CBSA recommends that reprintings related to a specific approval be resubmitted for approval at least every two years.

18. The CBSA's practice is to limit the quantity of its forms to a 12-month supply. If, as a result of legislation or other reasons, the CBSA finds it necessary to stop using an existing form, the CBSA will not accept responsibility for surplus stocks.

19. The CBSA has established a paper standard for the private printing of forms.

Private Printing of Cargo Control Documents

20. Approval is not required from the CBSA for the private printing of cargo control documents, internal carrier documents (accepted by the CBSA for use as cargo control documents), as well as advice notes and diversion notices. However, the CBSA will assist carriers in ensuring that their privately printed documents meet CBSA requirements. Barcoding may also be required, depending on the service option used. For assistance or more information, please contact:

Carrier and Cargo Programs
Commercial Border Policy Division
Canada Border Services Agency
150 Isabella St., 4th floor
Ottawa ON K1A 0L8

Private Printing of Transaction Number Labels

21. Transaction number labels that are privately printed must be approved in advance by the Admissibility Branch of the CBSA. Requests for approval must be submitted with sample bar-coded and human-readable transaction numbers. Printing specifications are found in Appendix I to Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*. These requests should be submitted to:

CCS Maintenance Unit
Commercial Systems Production Support Division
Major Projects and Systems Commercial Directorate
Canada Border Services Agency
250 Tremblay St., 6th floor
Ottawa ON K1A 0L8

22. Bar codes are reviewed for print contrast ratio and readability and tested using CBSA terminal wands. In addition, CBSA verifies the size of the labels and the human-readable transaction numbers.

23. A letter of approval is returned to the originator when labels are approved. Transaction number labels not approved are returned to the originator with a suitable explanation.

24. Any label that has been approved may be printed or reprinted without further consultation with the CBSA provided there are no changes intended.

REFERENCES**ISSUING OFFICE –**

Entry, Accounting and Adjustment Policy
Licensing Export and Accounting Policy Division

LEGISLATIVE REFERENCES –

N/A

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-1-11, December 7, 2001

HEADQUARTERS FILE –

7580-7

OTHER REFERENCES –

D1-4-1, D17-1-10

Services provided by the Canada Border Services Agency are
available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION – Politique de déclaration en détail et de rajustement Division de la politique visant l'agrément, l'exportation et la comptabilisation	RÉFÉRENCES LÉGALES – S.O.	CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » – D17-1-11, le 7 décembre 2001
	AUTRES RÉFÉRENCES – D1-4-1, D17-1-10	
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE – 7580-7		

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



Imprimé au Canada

Impression par le secteur privé des étiquettes du numéro de transaction

21. Les étiquettes du numéro de transaction imprimées par le secteur privé doivent être approuvées au préalable par la Direction générale de l'admissibilité de l'ASFC. Les demandes d'approbation doivent être soumises avec des exemplaires de codes à barres et de numéros de transaction en caractères écrits en chiffres. Les spécifications d'imprimerie figurent à l'annexe I du Mémoire D17-1-10, *Codage des documents de déclaration en détail des douanes*. Ces demandes doivent être envoyées à la section suivante :

Unité de la maintenance des systèmes du SDSC
Division du soutien à la production des systèmes
du secteur commercial
Direction des projets principaux et systèmes -
Secteur commercial
Agence des services frontaliers du Canada
250, rue Tremblay, 6^e étage
Ottawa ON K1A 0L8

22. Les codes à barres sont examinés en ce qui concerne le rapport de contraste et lisibilité et sont soumis à l'essai à l'aide de crayons lecteurs de l'ASFC. De plus, l'ASFC vérifie la dimension des étiquettes et le numéro de transaction en caractères écrit en chiffres.

23. Une lettre d'approbation est envoyée au demandeur lorsque des étiquettes sont approuvées. Les étiquettes du numéro de transaction non approuvées sont retournées à leur auteur avec les explications appropriées.

24. Toute étiquette qui a été approuvée peut être imprimée l'ASFC, dans la mesure où aucun changement n'est prévu.

Impression

16. Tout formulaire d'importation, de rajustement ou d'exportation approuvé auquel on a attribué un numéro d'approbation, peut être imprimé ou réimprimé sans avoir à communiquer de nouveau avec l'ASFC. Il est nécessaire de présenter une demande d'approbation pour une impression par le secteur privé conformément aux procédures normales pour tout changement de format, toute disposition différente des renseignements sur un formulaire ou toute première impression pour un client.

17. Il n'y a aucun délai prévu quant à la durée d'une approbation; cependant, l'ASFC examine continuellement les formulaires et les procédures en vigueur afin de les mettre à jour et de les améliorer. Par conséquent, nous vous conseillons de soumettre de nouveau les réimpressions relatives à une approbation particulière au moins à tous les deux ans.

18. C'est l'usage de l'ASFC de limiter la quantité de tous les formulaires à un nombre suffisant pour 12 mois. Si, par suite de l'adoption de mesures législatives ou pour d'autres raisons, l'ASFC juge nécessaire de cesser d'utiliser un formulaire en vigueur, elle ne saurait se reconnaître responsable des excédents de formulaires.

19. L'ASFC a établi une norme pour le papier devant servir à une impression par le secteur privé.

Impression par le secteur privé des documents de contrôle du fret

20. Il n'est plus nécessaire d'obtenir l'approbation de l'ASFC pour une impression par le secteur privé des documents de contrôle du fret et de documents internes de transporteur (que l'ASFC accepte comme documents de contrôle du fret), ainsi que des avis et des avis de détournements. Cependant, l'ASFC aidera les transporteurs à s'assurer que leurs documents imprimés par le secteur privé répondent aux exigences de l'ASFC. L'impression d'un code à barres peut être exigée, selon l'option de service utilisée. Si vous voulez plus de renseignements ou de l'aide, communiquez avec le personnel de la section suivante :

Programmes visant les transporteurs et le fret
Division de la politique frontalière commerciale
Agence des services frontaliers du Canada
150, rue Isabella, 4^e étage
Ottawa ON K1A 0L8



MÉMORANDUM D17-1-11

POLITIQUE ET PROCÉDURES RELATIVES À L'IMPRESSIION PAR LE SECTEUR PRIVÉ

Le présent mémorandum énonce les circonstances dans lesquelles l'impression par le secteur privé des documents de déclaration en détail, de rajustement et d'exportation autorisée et explique les procédures à suivre pour faire approuver une impression par le secteur privé.

Procédures relatives à l'approbation des formulaires de l'ASFC imprimés par le secteur privé

9. Les intéressés qui désirent faire imprimer leurs propres formulaires d'importation, de rajustement et d'exportation sont tenus de soumettre leurs demandes avec des épreuves en double exemplaire à la division suivante :

Unité de la gestion des formulaires
Groupe des services de publication
Agence des services frontaliers du Canada
410, avenue Laurier Ouest, rez-de-chaussée
Ottawa ON K1A 0L8

10. Lorsque le personnel de l'Unité de la gestion des formulaires reçoit la demande, il communique avec le secteur de programme de l'ASFC responsable du formulaire afin de s'assurer que le formulaire respecte bien les normes d'informations nécessaires.

11. Un numéro d'approbation est attribué aux formulaires approuvés. L'ASFC conserve une épreuve et retourne l'autre à l'auteur de la demande.

12. Le numéro d'approbation, par exemple, ASFC-2001-21, doit figurer dans le coin inférieur droit du formulaire imprimé. Si l'espace nécessaire n'est pas disponible, le numéro peut être imprimé au bas du formulaire, au centre.

13. Les demandes pour l'impression par le secteur privé qui n'ont pas été approuvées sont retournées à l'auteur avec les explications nécessaires.

14. Tel qu'indiqué au paragraphe 9 du *Mémorandum D1-4-1, Exigences de l'ASFC relatives aux factures*, l'ASFC n'examine ni n'approuve les factures commerciales ou les factures des douanes imprimées par le secteur privé.

15. L'ASFC autorise les demandes d'impression par le secteur privé du formulaire E29B, *Permis d'admission temporaire*.

Conditions régissant l'impression des formulaires de l'ASFC par le secteur privé

1. Les documents de déclaration en détail, de rajustement et d'exportation peuvent être imprimés par le secteur privé seulement si on obtient au préalable l'approbation de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC).

2. Les formulaires imprimés par le secteur privé doivent avoir le même format que ceux imprimés par l'ASFC (même dimensions et dispositions). L'ASFC sait qu'on peut utiliser des imprimantes au laser pour préparer les formulaires et imprimer les données sur ceux-ci. En particulier dans le cas du formulaire B3, *Douanes Canada* – *Formule de codage*, et du formulaire B2, *Douanes Canada* – *Demande de rajustement*, l'ASFC accepte donc l'encre noire sur les versions en papier blanc.

3. Le format du formulaire B13A, *Déclaration d'exportation*, s'inspire de la formule-cadre de la Commission économique pour l'Europe (CEE), de sorte qu'il peut être produit en une seule opération d'impression avec les autres formulaires uniformisés de la CEE.

4. Le formulaire de déclaration en détail B3 pour l'importation qui est préparé sous forme de jeux peut porter la désignation de l'exemplaire si l'importateur ou le courtier choisit qu'il en soit ainsi.

5. Le formulaire de demande de rajustement B2 préparé sous forme de jeux peut porter la désignation de l'exemplaire si l'importateur ou le courtier choisit qu'il en soit ainsi.

6. Dans certains cas, les copies de documents utilisés pour la facturation contiennent une déclaration ou une demande de remboursement des droits et taxes payés à l'ASFC au nom du client. L'ASFC n'a pas d'objection à des déclarations ou des demandes utilisées semblables à ce qui suit : « Les droits et/ou les taxes ont été payés en votre nom à l'ASFC; veuillez donc effectuer votre remise conformément ».

En résumé

POLITIQUE ET PROCÉDURES RELATIVES À L'IMPRESSION PAR LE SECTEUR PRIVÉ

1. Le présent mémorandum a été révisé en raison de l'Initiative de réduction de la paperasserie. Les révisions visent à éliminer les exigences périmées et en double.
 2. Conformément avec ce qui précède, les modifications suivantes ont été effectuées :
 - a) retirer toute référence à des formulaires, des publications ou des systèmes désuets;
 - b) refléter les changements organisationnels découlant de la création de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC).



MEMORANDUM D17-1-13

Ottawa, August 27, 2008

In Brief

INTERIM ACCOUNTING (PROVISIONAL DOCUMENTATION)

This memorandum has been revised as follows:

- to reflect the organizational changes resulting from the creation of the Canada Border Services Agency (CBSA);
- paragraph 11 has been modified to reduce the data required on the lead sheet for a provisional entry;
- paragraphs 13 and 15 have also been modified to remove outdated information.



Printed in Canada



Ottawa, August 27, 2008

MEMORANDUM D17-1-13

INTERIM ACCOUNTING (PROVISIONAL DOCUMENTATION)

This memorandum outlines and explains the policies and procedures relating to the release of and accounting for goods qualifying for provisional entry into Canada.

Legislation

For the regulations governing the guidelines and general information contained in this memorandum, refer to the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations* which are available on the Department of Justice Canada website at: <http://laws.justice.gc.ca>.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. In certain situations, the importer/owner or broker cannot establish a final value for duty of goods at the time of importation. In such cases, goods may be released under the interim accounting provisions of subsection 32(2) of the *Customs Act* by obtaining authorization from the regional CBSA Trade Compliance Division (TCD) office, according to sections 14 and 15 of the Regulations.
2. The importer/owner or broker will request authorization for interim accounting to the TCD at the regional CBSA office where the majority of shipments will be released. Before giving approval, the TCD will review the information to ensure that conditions for tariff classification, origin, taxable status, etc., are met.
3. The following goods may be released on an interim accounting basis:
 - (a) plans, drawings, and blueprints imported for use in a construction project or facility installations in Canada;
 - (b) large installations of systems, machinery, and equipment imported for use in a thing being installed in Canada;
 - (c) military equipment imported by the Department of National Defence; and
 - (d) material, components, and parts imported by the Department of National Defence for use in the repair, maintenance, modification, and testing of such equipment.

Note: For an alternative method to provisional entry procedures for goods enumerated in subparagraph (a), see

Memorandum D13-11-2, *Value for Duty of Certain Information-Based Products (Customs Act, Sections 48 to 53)*.

4. Once authorized, the importer/owner or broker must present a master provisional accounting document (Form B3, *Canada Customs Coding Form*) to the CBSA before or upon arrival of the first shipment into Canada. This document must be supported by a copy of the letter of authorization as well as information regarding the total value of the goods as detailed in D17-1-4, *Release Of Commercial Goods*. In addition, the importer/owner or broker must notify the CBSA in writing of the project's expected completion date.
5. The importer/owner or broker must give a security deposit, either in cash or with a certified cheque, for the amount of duties payable. CBSA offices should refer to *Comptrollership Manual*, Finance Volume, Chapter 14 (www.cbsa.gc.ca), for details on the receipt, control, and disposition of the security.
6. A copy of the provisional Form B3 is kept by the responsible regional TCD pending the determination of the value for duty. The other copies will be processed by the CBSA in the usual manner.
7. If importers/owners intend to claim the United States Tariff, the Mexico Tariff, the Mexico-United States Tariff, the Canada-Israel Agreement Tariff, or the Chile Tariff for the goods, they must indicate it in their initial submission to the TCD requesting the authorization to use these provisional documentation procedures. They should then support the request with any documentation available at that time such as a NAFTA Certificate of Origin and sourcing information.
8. If, after making enquiries, the TCD cannot reasonably determine that all the goods meet the rules of origin and conditions to qualify for use of the United States Tariff, the Mexico Tariff, the Mexico-United States Tariff, the Canada-Israel Agreement Tariff, or the Chile Tariff, they will request additional security to cover duties that would be payable under the Most-Favoured Nation (MFN) tariff treatment or other applicable tariff treatment.
9. If the use of the United States Tariff, the Mexico Tariff, the Mexico-United States Tariff, the Canada-Israel Agreement Tariff, or the Chile Tariff is acceptable and is claimed on the provisional Form B3, the importer/owner or broker must submit a valid Certificate of Origin for review by the CBSA. The origin of the goods will be reviewed again at the closing date and adjusted if necessary.

10. As individual shipments are received, they are released on a Release on Minimum Documentation (RMD) as "value included" against the provisional Form B3. These shipments are released without formal accounting; however, the CBSA controls the shipments through copies of the RMD package. After processing this package, the CBSA release office must forward it to the regional TCD holding the suspense file.

11. The importer/owner or broker is responsible for marking the transaction number of the provisional Form B3 on the first page of the release package or lead sheet.

12. If an importer/owner or broker presents, in error, a final accounting document and pays the duties on a shipment for which provisional procedures have been established, a refund claim for duplicate payment may be accepted, under paragraph 74(1)(d) of the *Customs Act*, on Form B2, *Canada Customs – Adjustment Request*. Any rebate of GST must be filed, as outlined in Memorandum D17-2-1, *Coding of Adjustment Request Forms*.

13. Where goods have been released under RMD procedures, and the importer/owner or broker has used, in error, a transaction number other than the number applied to the provisional Form B3, the incorrect transaction number may be deleted as long as a final accounting document, Form B3 type AB, has not been presented. Details can be found in D17-1-4, *Release of Commercial Goods*.

14. The regional TCD will monitor the suspense file on a quarterly basis to verify importations. Once the closing date has been reached and the project completed, the provisional Form B3 documents are amended on Form B2 for additional assessment or for refund, as applicable. Such refunds do not include overpayments of GST. Any rebate of GST must be filed according to the directives in Memorandum D17-2-1.

15. Paragraph 74(1)(c.1) of the *Customs Act* stipulates a one-year time frame for NAFTA and CCFTA goods. For more information on refunds, please refer to Memorandum D6-2-3, *Refund of Duties*.

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Entry, Accounting and Adjustment Policy
Licensing, Export and Accounting Policy Division
Border and Compliance Programs Directorate

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Act, sections 48 to 53, and 74;
subsections 32(1), (2), (3), and 32.2
Customs Tariff, subsection 24(1)

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-1-13, March 8, 2001

HEADQUARTERS FILE –

7600-7

OTHER REFERENCES –

D6-2-3, D11-4-2, D11-4-14, D13-3-1, D13-11-2, D17-2-1
Comptrollership Manual, Finance Volume, Chapter 14

Services provided by the Canada Border Services Agency are
available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION - Division de la politique sur l'octroi des licences, les exportations et la déclaration en détail Direction des programmes d'observation et de la frontière		RÉFÉRENCES LÉGALES - <i>Loi sur les douanes</i> , articles 48 à 53, et 74; paragraphe 32(1), (2), (3) et 32.2 <i>Tarif des douanes</i> , paragraphe 24(1)		CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » - D17-1-13, le 8 mars 2001	
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE - 7600-7		AUTRES RÉFÉRENCES - D6-2-3, D11-4-2, D11-4-14, D13-3-1, D13-11-2, D17-1-0, D17-2-1, D17-2-2, chapitre 14 du <i>Manuel de contrôle</i> - <i>Volume des finances</i>			

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



Imprimé au Canada

Le 27 août 2008

Mémorandum D17-1-13

seraient exigibles en vertu du traitement tarifaire de la nation la plus favorisée (NPF) ou de tout autre traitement tarifaire.

9. Si le tarif des États-Unis, le tarif du Mexique, le tarif Mexique – États-Unis, le tarif de l'Accord Canada-Israël ou le tarif du Chili est acceptable et réclamé sur le document provisoire B3, l'importateur/le propriétaire ou le courtier doit produire un certificat d'origine valide aux fins de l'examen par l'ASFC. L'origine des marchandises sera examinée de nouveau à la date de fermeture, et elle sera modifiée au besoin.

10. Au fur et à mesure qu'elles arrivent, les expéditions (MDM) comme étant « incluses dans la valeur globale » en regard du formulaire B3 provisoire. Ces mainlevées sont octroyées sans présentation d'une déclaration en détail officielle, mais l'ASFC contrôle quand même les expéditions au moyen de copies des documents de MDM. Après traitement, le bureau de l'ASFC qui a octroyé la mainlevée doit transmettre les documents aux SC du bureau régional où est conservé le dossier en attente.

11. L'importateur/le propriétaire ou le courtier doit indiquer le numéro de transaction du formulaire B3 provisoire sur la première page des documents de mainlevée ou sur la feuille de renseignements.

12. Si un importateur/un propriétaire ou un courtier présente par erreur un document de déclaration en détail définitive et acquitte les droits pour une expédition à l'égard de laquelle des procédures provisoires ont été

établies, une demande de remboursement pour paiement en double peut être acceptée, selon l'alinéa 74(1d) de la Loi sur les douanes, sur un formulaire B2, ASFC – Demande de rajustement. Tout paiement en trop de la TPS doit être réclamé de la manière indiquée dans le Memorandum D17-2-1, Codage des formules de demande de rajustement.

13. Lorsque les marchandises ont fait l'objet d'une MDM et que l'importateur/le propriétaire ou le courtier s'est servi par erreur d'un numéro de transaction autre que le numéro attribué au formulaire B3 provisoire, le numéro de transaction erroné peut être supprimé à condition qu'un document de déclaration en détail définitive, un formulaire B3 de type AB, n'ait pas été présenté. Le Memorandum D17-1-4, Mainlevée de marchandises commerciales contient des détails à ce sujet.

14. Les SC des bureaux régionaux effectuent un contrôle trimestriel du dossier d'attente pour vérifier les importations. À la date d'achèvement et une fois le projet terminé, les documents du formulaire B3 provisoire sont modifiés en regard du formulaire B2 à des fins d'imposition supplémentaire ou de remboursement, selon le cas. Les paiements de TPS en trop ne seront pas inclus dans ces remboursements. Tout paiement en trop de la TPS doit être réclamé comme l'indique le Memorandum D17-2-1.

15. L'alinéa 74(1c.1) de la Loi sur les douanes prévoit un délai d'un an pour les marchandises visées par l'ALENA et l'ALÉCC. Pour obtenir plus de renseignements sur les remboursements, consultez le Memorandum D6-2-3, Remboursement des droits.



MÉMORANDUM D17-1-13

DÉCLARATION PROVISOIRE (DOCUMENTS TEMPORAIRES)

Le présent mémorandum énonce et explique la politique et les procédures concernant la mainlevée et la déclaration en détail des marchandises admissibles à une déclaration provisoire au Canada.

Législation

Le règlement qui régit les lignes directrices et les renseignements généraux du présent mémorandum

(*Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*) est disponible sur le site Web du ministère de Justice Canada à l'adresse suivante : <http://laws.justice.gc.ca>.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. Dans certains cas, l'importateur/le propriétaire ou le courtier ne peut établir la valeur en douane définitive des marchandises au moment de l'importation. Ces marchandises peuvent faire l'objet d'une mainlevée en vertu des dispositions sur la déclaration provisoire, contenues au paragraphe 32(2) de la *Loi sur les douanes*, s'ils en obtiennent l'autorisation auprès des Services à la clientèle (SC) d'un bureau de l'ASFC régional, conformément aux articles 14 et 15 du *Règlement*.

2. L'importateur/le propriétaire ou le courtier demande aux SC du bureau de l'ASFC régional où aura lieu la mainlevée de la plus grande partie des expéditions d'autoriser la déclaration provisoire. Avant d'accorder l'autorisation, les SC s'assurent que les conditions pour le classement tarifaire, l'origine, le statut taxable, etc., sont remplies.

3. Les marchandises suivantes peuvent faire l'objet d'une mainlevée sur déclaration provisoire :

- a) les plans, les dessins et les bleus importés pour un projet de construction ou l'aménagement d'installations au Canada;
- b) les systèmes, les machines et les appareils de grandes dimensions importés à des fins d'utilisation dans des installations au Canada;
- c) le matériel militaire importé par le ministère de la Défense nationale;
- d) les matériaux, les parties composantes et les pièces importés par le ministère de la Défense nationale aux

Fins de la réparation, de l'entretien, de la modification et de la mise à l'essai de ce matériel.

Nota : Pour obtenir des renseignements concernant un mode substantif pour les procédures de déclaration provisoire des marchandises indiquées au sous-alinéa a), consultez le *Mémorandum D13-11-2, Valeur en douane de certains produits d'information (Loi sur les douanes, articles 48 à 53)*.

4. Une fois l'autorisation obtenue, l'importateur/le propriétaire ou le courtier doit présenter à l'ASFC un document de déclaration provisoire original (formulaire B3, *ASFC – Formule de codage*) avant l'arrivée de la première expédition au Canada ou au même moment. Une copie de la lettre d'autorisation ainsi que des renseignements suffisants concernant la valeur totale des marchandises doivent appuyer ce document, conformément aux détails figurant dans le D17-1-4, *Mainlevée des marchandises commerciales*. De plus, l'importateur/le propriétaire ou le courtier doit indiquer à l'ASFC par écrit la date prévue d'achèvement du projet.

5. L'importateur/le propriétaire ou le courtier doit déposer une garantie, sous forme de paiement en espèces ou de chèque visé, selon le montant de droits exigibles. Les bureaux de l'ASFC doivent se reporter à la chapitre 14 du *Manuel de contrôle – Volume des finances* pour obtenir plus de renseignements concernant le reçu, le contrôle et le traitement de la garantie.

6. Une copie du formulaire B3 provisoire doit être conservée par les SC du bureau régional autorisé en attendant la détermination de la valeur en douane. Les autres copies sont traitées par l'ASFC de la manière habituelle.

7. Si l'importateur/le propriétaire a l'intention de réclamer le tarif des États-Unis, le tarif du Mexique, le tarif Mexique – États-Unis, le tarif de l'Accord Canada-Israël ou le tarif du Chili pour les marchandises, il doit l'indiquer aux SC dans la demande initiale d'autorisation d'appliquer les procédures de déclaration provisoire. Il doit alors présenter les documents à l'appui disponibles (p. ex., un certificat d'origine de l'ALENA et des renseignements sur les fournisseurs).

8. Si, après avoir demandé des renseignements, des SC ne peuvent établir de manière raisonnable que toutes les marchandises satisfont aux règles d'origine et aux conditions du tarif des États-Unis, du tarif du Mexique, du tarif Mexique – États-Unis, du tarif de l'Accord Canada-Israël ou du tarif du Chili, ils demandent une garantie supplémentaire pour inclure les droits et les taxes qui



En résumé

DÉCLARATION PROVISOIRE (DOCUMENTS TEMPORAIRES)

Le présent mémorandum a été révisé comme il suit :

- on a tenu compte des changements organisationnels découlant de la création de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC);
- le paragraphe 11 a été modifié pour réduire les données à inscrire sur la feuille de renseignements pour une déclaration provisoire;
- les paragraphes 13 et 15 ont également été modifiés pour supprimer des renseignements désuets.





Ottawa, March 25, 2010

Interim Memorandum D17-1-13

In Brief

INTERIM ACCOUNTING – SIGHT ENTRIES – “HAITI DEEMED DIRECT SHIPMENT (GENERAL PREFERENTIAL TARIFF AND LEAST DEVELOPED COUNTRY TARIFF) REGULATIONS”

1. This interim memorandum is an addendum to the current Memorandum D17-1-13 *Interim Accounting (Provisional Documentation)*.
2. This addendum details the accounting format requirements in order to account for goods qualifying under the provisions of the “*Haiti Deemed Direct Shipment (General Preferential Tariff and Least Developed Country Tariff) Regulations*”, or to make application for an adjustment request for goods that qualify under the regulation back to its effective date.



Printed in Canada



Ottawa, March 25, 2010

Interim Memorandum D17-1-13

INTERIM ACCOUNTING – SIGHT ENTRIES – “HAITI DEEMED DIRECT SHIPMENT (GENERAL PREFERENTIAL TARIFF AND LEAST DEVELOPED COUNTRY TARIFF) REGULATIONS”

This addendum details the accounting format requirements in order to account for goods qualifying under the provisions of the “*Haiti Deemed Direct Shipment (General Preferential Tariff and Least Developed Country Tariff) Regulations*”, or to make application for an adjustment request for goods that qualify under the regulation back to its effective date.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

B3 Accounting Under Regulation “Haiti Deemed Direct Shipment”

1. With the coming into force of the “*Haiti Deemed Direct Shipment (General Preferential Tariff and Least Developed Country Tariff) Regulations*” it is recognised that it may be difficult initially for importers to provide proper supporting documentation at time of final accounting, namely the provision of a Through Bill of Lading from the Dominican Republic.
2. In accordance with Section 12 of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*, sight documents may be used when the importer/owner of any goods cannot complete final accounting, for the reason only that the prescribed information (in this case a Through Bill of Lading from the Dominican Republic) is not available at time of final accounting.
3. As a result, acceptance of Sight Entries (D Type) will be facilitated during the time period stipulated in the “*Haiti Deemed Direct Shipment (General Preferential Tariff and Least Developed Country Tariff) Regulations*”, in addition to normal final accounting processes. (See examples 1 and 2 in attached appendix.) Normal final accounting type entries should continue to be used where Most-Favoured Nation (MFN) Tariff Treatment is appropriate for unconditionally duty “FREE” goods, or when declaring MFN tariff treatment at time of final accounting and followed by subsequent filing of a B2 Canada Customs Adjustment Request, for a change to Tariff Treatment when the Through Bill of Lading is received. (See example 3 in attached appendix.) Please refer to Memorandum D17-1-10, in addition to the attached appendix, for instruction on the completion of B3 *Canada Customs Coding Form*.

4. Importers and/or their brokers/agents should make every reasonable effort to meet supporting documentation requirements at time of accounting, to complete final accounting. However, the CBSA will accept an interim accounting “D-Type” coded entry, (or AD Type for those using release on minimum documentation privileges) at the time when final accounting is required, when the required Through Bill of Lading is not immediately available.

5. This will facilitate a 90-day period following accounting on a sight entry, during which the Through Bill of Lading must be submitted to CBSA in conjunction with a fully completed B2 *Canada Customs – Adjustment Request*, to substantiate entitlement to Least Developed Country Tariff (LDCT), in accordance with Section 13 of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*. A security deposit will be required. This security deposit will equate to 10% of the Value for Duty (VFD) with a minimum deposit of \$100.00 and a maximum deposit of \$1000.00. (See example 4 in attached appendix.) Should the required deposit be less than duties and taxes liable under MFN Tariff Treatment, an assessment may be issued for any additional revenue owing to the Agency, if the client has not self-corrected at the end of the 90-day period. The imposition of an AMPS penalty may also apply if the client has not self-corrected as required.

6. If the goods imported are unconditionally duty free (duty rate “FREE” under all tariff treatments) at time of importation, a D-Type entry should not be used and final accounting under MFN should be completed. (See example 1 in attached appendix.)

7. In cases where goods were imported on or after the effective date of the “*Haiti Deemed Direct Shipment (General Preferential Tariff and Least Developed Country Tariff) Regulations*”, or alternately, if importers choose to account for goods imported under MFN Tariff Treatment at time of accounting, a request for adjustment may be subsequently submitted. Upon obtaining a copy of the required Through Bill of Lading as per the regulation, an application for refund of duties overpaid may be filed, on Form B2 *Canada Customs – Adjustment Request*. Reference to the regulation number (P.C. 2010-261 SOR/2010-58) is to be made in the explanation field of the B2 as part of the justification for the request. (See example 3 in attached appendix.) Refer to Memorandum D17-2-1 for additional information on the completion of a B2 *Canada Customs – Adjustment Request* and Memorandum D11-6-4 for information on supporting documentation requirements when submitting adjustment requests.

8. These instructions come into affect in accordance with the effective date of the "*Haiti Deemed Direct Shipment (General Preferential Tariff and Least Developed Country Tariff) Regulations*", and are valid for the duration of the regulation.

9. Questions regarding "*Haiti Deemed Direct Shipment*" regulation should be directed to CBSA Border Information Service (BIS) Line at:

1-800-461-9999 for service in English

or

1-800-959-2036 for service in French


Example 1

[illegible]

Unconditionally Duty “FREE”:

This example demonstrates the accounting format for unconditionally duty free goods. "C-Type" entry is used for cash entries, while "AB-Type" coding would be used if RMD privileges are used to obtain release of goods, prior to accounting.

Example 2

	Canada Border Services Agency Agence des services frontaliers du Canada	CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE	PROTECTED AREA COMPLETED PROTEGE LINE FOM REMPLI														
ABC Importing Company Ltd., 123 Any Street, Thistown, Ontario, K1K 1K1		Help Aide Restore - Restaurer															
123456789RM0001		123000															
XYZ Exporting Company Ltd., UAL 90909		123000.00															
1		13 USD															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">6211129020</td> <td style="width: 15%;">5000.000</td> <td style="width: 15%;">NMB</td> <td style="width: 15%;">13</td> <td style="width: 15%;">0.00000</td> <td style="width: 15%;">5.00</td> <td style="width: 15%;">100,000.00</td> </tr> <tr> <td>123000.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>123000.00</td> <td></td> <td>6150.00</td> </tr> </table>				6211129020	5000.000	NMB	13	0.00000	5.00	100,000.00	123000.00				123000.00		6150.00
6211129020	5000.000	NMB	13	0.00000	5.00	100,000.00											
123000.00				123000.00		6150.00											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> <td style="width: 15%;"> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td></tr></table>																	

Confirming with Through Bill of Lading:

This example demonstrates the accounting format for transactions where the Through Bill of Lading, as required under the “Haiti Deemed Direct Shipment” regulation, is present at time of final accounting.

March 25, 2010

This example demonstrates the completion of a B2 *Canada Customs – Adjustment Request* when the importer has declared MFN Tariff Treatment at time of final accounting, and the required Through Bill of Lading becomes available at a later date. When completing the adjustment request the regulation number is to be indicated in the explanation field in addition to normal explanation requirements.

Example 4

Canada Border Services Agency / Agence des services frontaliers du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM / DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (NOM COMPLET) / PROTEGE (NOM COMPLET)	
		123456789RM0001		Help Aide Restore - Restaurer	
ABC Importing Company Ltd., 123 Any Street, Thistown, Ontario, K1K 1K1		AD 431		I 1 123000	
XYZ Exporting Company Ltd., UAL 90909		HT DO 9		1 13 USD	
1		1		13	
6211129020		5000.000		NMH 13 0.00000 5.00 100,000.00	
123000.00		12,000.00		6150.00	
D. Smith		1,000.00		1,000.00	
Customs Broker Limited (613)234-2345		014-00350920		6,150.00	
2010/01/13		014		7,150.00	

BS-3 (04)

Canada

Interim accounting without Through Bill of Lading (Option 2):

This example demonstrates the accounting format for transactions where the Through Bill of Lading, as required under the "Haiti Deemed Direct Shipment" regulation, is not available at time of final accounting and the importer chooses to use the "Sight Entry" process. An interim accounting document is completed using LDCT Tariff Treatment and a security deposit included, followed by the submission of a B2 adjustment at a later date (see next page).

[illegible]

This example demonstrates the completion of a B2 *Canada Customs – Adjustment Request* where the importer has declared LDCT Tariff Treatment on an interim accounting document, and the required Through Bill of Lading becomes available at a later date. Request for refund of a security deposit requires the deposit to be shown as a second line on the adjustment and as a duty amount as well as in Field 38 of the trailer block. When completing the adjustment request the regulation number is to be indicated in the explanation field in addition to normal explanation requirements.

REFERENCES**ISSUING OFFICE –**

Entry, Accounting and Adjustment Policy
Licensing, Export and Accounting Policy Division
Border and Compliance Programs Directorate

LEGISLATIVE REFERENCES –**SUPERSEDED MEMORANDA “D” –****HEADQUARTERS FILE –**

7600-7

OTHER REFERENCES –

Services provided by the Canada Border Services Agency are
available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION – Division de la politique sur l’octroi des licences, les exportations et la déclaration en détail Direction des programmes d’observation et de la frontière	RÉFÉRENCES LÉGALES –	CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » –
DOSSIER DE L’ADMINISTRATION CENTRALE – 7600-7	AUTRES RÉFÉRENCES –	

Les services fournis par l’Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



Imprimé au Canada

L'exemple indique comment remplir un formulaire B2. *Doanes Canada – Demande de rajustement* lorsque l'importateur a utilisé le traitement tarifaire du TPMD pour une déclaration en détail provisoire, et que le connaissement direct requis devient disponible à une date ultérieure. Pour une demande de remboursement d'un dépôt de garantie, le client doit indiquer le montant du dépôt sur une deuxième ligne du formulaire de rajustement, à titre de montant de droits, et au champ 38 du bloc « fin ». Le numéro de règlement doit être inscrit au champ « explication » du formulaire B2, en plus des informations habituellement requises.

		CANADA CUSTOMS - ADJUSTMENT REQUEST DOUANES CANADA - DEMANDE DE RAJUSTEMENT	
PROTECTED B when completed PROTEGE B une fois rempli		Canada Border Services Agency Agence des services frontaliers du Canada	
Help Aide		Restore - Restaurer	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 1. Importer's Name (Nom de l'importateur) CUSTOMS BROKER LIMITED </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 2. Importer's Address (Adresse de l'importateur) 74 (1) (E) </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 3. Importer's Telephone Number (Numéro de téléphone de l'importateur) (613) 234-2345 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 4. Date of Importation (Date d'importation) 2010/05/19 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 5. Date of Request (Date de la demande) 2010/05/19 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 6. Description of Goods (Description des marchandises) INTEREST </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 7. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 8. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 9. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 10. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 11. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 12. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 13. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 14. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 15. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 16. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 17. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 18. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 19. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 20. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 21. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 22. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 23. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 24. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 25. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 26. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 27. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 28. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 29. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 30. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 31. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 32. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 33. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 34. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 35. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 36. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 37. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 38. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 39. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 40. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 41. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 42. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 43. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 44. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 45. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 46. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 47. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 48. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 49. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 50. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 51. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 52. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 53. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 54. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 55. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 56. Duty Rate (Taux de droits) 5.0 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 57. Duty Amount (Montant des droits) 500.00 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 58. Value for Duty (Valeur pour droits) 10000.00 </div>	

Déclaration en détail provisoire sans connaissance direct (Option 2)

L'exemple illustre le format de déclaration pour les transactions où le connaissance direct, conformément au Règlement sur l'assimilation directe d'Hati, n'est pas disponible au moment de la déclaration en détail définitive et que l'importateur choisit d'utiliser le processus de « déclaration provisoire ». La déclaration en détail provisoire est remplie en utilisant le traitement tarifaire du TPMD incluant un dépôt de garantie, suivie par la présentation d'un formulaire B2, *Douanes Canada – Demande de rajustement*, à une date ultérieure (veuillez consulter la page suivante).

[illegible]

Canada Customs - Douanes Canada

PROTECTED B when completed / une fois rempli

Restorer - Restaurer

Help

Canada Customs - Douanes Canada

ADJUSTMENT REQUEST - DEMANDE DE RAJUSTEMENT

1. CUSTOMER INFORMATION

NAME: [REDACTED] ADDRESS: [REDACTED] CITY: [REDACTED] PROVINCE: [REDACTED] POSTAL CODE: [REDACTED]

2. IMPORTATION INFORMATION

DATE OF ENTRY: [REDACTED] VALUE: [REDACTED] COUNTRY OF ORIGIN: [REDACTED]

3. ADJUSTMENT INFORMATION

REASON FOR REQUEST: [REDACTED]

4. CUSTOMS DUTIES

CUSTOMS DUTIES: [REDACTED]

5. EXCESS TAX

EXCESS TAX: [REDACTED]

6. SUB TOTAL

SUB TOTAL: [REDACTED]

7. TOTAL PARTIAL

TOTAL PARTIAL: [REDACTED]

8. GST

GST: [REDACTED]

9. INTEREST

INTEREST: [REDACTED]

10. TOTAL DUE CUSTOMS

TOTAL DUE CUSTOMS: [REDACTED]

11. RECEIVED BY CUSTOMS

RECEIVED BY CUSTOMS: [REDACTED]

12. RECEIVED BY CUSTOMER

RECEIVED BY CUSTOMER: [REDACTED]

L'exemple indique comment remplir un formulaire Douanes Canada - Demande de rajustement (B2), lorsque l'importateur a déclaré le traitement tarifaire de la NPF au moment de la déclaration en détail définitive et que le connaissance direct ne sera disponible qu'à une date ultérieure. Le numéro de règlement doit être inscrit au champ « explication » du formulaire B2, en plus des exigences habituellement requises.

Confirmation sans connaissance direct (Option 1)

Example 3

Confirmation avec connaissance direct

Canada

En franchise sans condition

Example 1

les marchandises importées en vertu du traitement tarifaire de la NPF au moment de la déclaration en détail définitive, une demande de rajustement peut ensuite être présentée. Dès l'obtention d'une copie du connaissance direct au sens du règlement, une demande de remboursement des droits excédentaires peut être présentée en remplissant le formulaire B2 *Douanes Canada – Demande de rajustement*. Le client doit inscrire le numéro de règlement (C.P. 2010-261 DORS/2010-58) dans le champ « explication » du formulaire B2 pour justifier la demande (veuillez consulter l'annexe ci-jointe pour l'exemple 3). Veuillez consulter le *Mémorandum D17-2-1* pour de plus amples informations concernant la façon de remplir le formulaire B2 *Douanes Canada – Demande de rajustement* et le *Mémorandum D11-6-4* pour connaître les documents pertinents requis lors de la présentation d'une demande de rajustement.

8. Ces instructions prendront effet conformément à la date d'entrée en vigueur du *Règlement sur l'assimilation directe d'Haïti (tarif de préférence général et tarif des pays les moins développés)* et seront valides tout au long de l'application de ce règlement.

9. Pour toute question concernant le Règlement sur l'assimilation directe d'Haïti, veuillez communiquer avec un agent de la ligne téléphonique du Service d'information sur la frontière (SIF) de l'ASFC au :

1-800-959-2036 pour un service en français
ou
1-800-461-9999 pour un service en anglais



Mémorandum interimaire D17-1-13

REDDITION DE COMPTES PROVISOIRES – DÉCLARATION PROVISOIRE – « RÉGLEMENT SUR L'ASSIMILATION À L'EXPÉDITION DIRECTE D'HAÏTI (TARIF DE PRÉFÉRENCE GÉNÉRAL ET TARIF DES PAYS LES MOINS DÉVELOPPÉS) »

Cet additif détaille les exigences en matière de format de redditions afin de déclarer en détail des marchandises qui sont admissibles en vertu des dispositions du Règlement sur l'assimilation à l'expédition directe d'Haïti (tarif de préférence générale et tarif des pays les moins développés), ou pour déposer une requête de rajustement pour les marchandises qui sont admissibles conformément au règlement depuis sa date d'entrée en vigueur.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

Déclaration en détail (B3) en vertu du Règlement sur l'assimilation à l'expédition directe d'Haïti

1. Avec l'entrée en vigueur du Règlement sur l'assimilation directe d'Haïti (tarif de préférence générale et tarif des pays les moins développés) nous reconnaissons qu'il pourrait être difficile, au début, pour les importateurs de fournir les documents pertinents, notamment le connaissement direct de la République dominicaine, lors des déclarations en détail définitives.

2. En vertu de l'article 12 du Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits, les documents de déclaration provisoire peuvent être utilisés lorsque l'importateur/propriétaire des marchandises ne peut remplir une déclaration en détail définitive pour la seule raison que les renseignements réglementaires (dans ce cas un connaissement direct de la République dominicaine) ne sont pas disponibles au moment de la déclaration en détail définitive.

3. Par conséquent, nous faciliterons l'utilisation de la déclaration provisoire (type D) au cours de la période stipulée dans le Règlement sur l'assimilation directe d'Haïti (tarif de préférence générale et tarif des pays les moins développés), en plus de poursuivre l'utilisation des processus habituels de déclaration en détail définitive (veuillez consulter l'annexe ci-jointe pour les exemples 1 et 2). Les clients doivent continuer à utiliser les déclarations en détail définitives habituelles lorsque le traitement tarifaire de la Nation la plus favorisée (NPF) s'applique aux marchandises « en franchise » de droits sans condition, ou que le traitement tarifaire de la NPF est

utilisé au moment de la déclaration en détail définitive et suivi de la présentation du formulaire B2 *Données Canada* – *Demande de rajustement* dans le but de modifier le traitement tarifaire une fois le connaissement direct reçu (veuillez consulter l'annexe ci-jointe pour l'exemple 3). Veuillez consulter le *Mémorandum D17-1-10*, en plus de l'annexe ci-jointe, pour connaître la façon de remplir le formulaire de codage B3 de l'ASFC.

4. Les importateurs ou leurs courtiers/mandataires doivent faire tout en leur pouvoir pour fournir les documents pertinents, requis lors de la présentation de la déclaration en détail définitive. Cela dit, l'ASFC acceptera une déclaration provisoire de « type D », (ou de type AD pour ceux qui bénéficient des privilèges de mainlevée contre documentation minimale) lorsque la déclaration en détail définitive est requise, mais que le connaissement direct nécessaire n'est toujours pas disponible.

5. Avec ces procédures, il sera plus facile de mettre à exécution la période de 90 jours suivant la déclaration provisoire, durant laquelle le connaissement direct doit être présentée à l'ASFC conjointement avec un formulaire B2 *Données Canada* – *Demande de rajustement* dûment rempli, afin de justifier l'admissibilité au Tarif des pays les moins développés (TPMD), conformément à l'article 13 du Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits. Un dépôt de garantie sera nécessaire. Celui-ci équivaut à 10 % de la valeur en douane (VED). Le dépôt minimal est de 100 \$, alors que le dépôt maximal est de 1 000 \$ (veuillez consulter l'annexe ci-jointe pour l'exemple 4). Si le dépôt requis est d'un montant inférieur aux droits et taxes à payer en vertu du traitement tarifaire de la NPF, nous pourrions émettre un avis de cotisation pour les montants supplémentaires que le client doit verser à l'Agence, lorsqu'il n'a pas effectué les corrections nécessaires avant la fin de la période de 90 jours. L'imposition d'une sanction en vertu du RSAP peut également s'appliquer si le client n'a pas apporté les corrections nécessaires.

6. S'il s'agit de marchandises exemptes de droits sans condition (« en franchise » en vertu de tous les traitements tarifaires) au moment de l'importation, le client doit remplir une déclaration en détail définitive en vertu de la NPF, plutôt qu'une déclaration de type D (veuillez consulter l'annexe ci-jointe pour l'exemple 1).

7. Lorsque les marchandises ont été importées à compter de, ou après la date de l'entrée en vigueur du Règlement sur l'assimilation directe d'Haïti (tarif de préférence générale et tarif des pays les moins développés), ou encore lorsque les importateurs choisissent de rendre compte des

Mémorandum intérimaire D17-1-13

Ottawa, le 25 mars 2010

En résumé

REDDITION DE COMPTES PROVISOIRES – DÉCLARATION PROVISOIRE – « RÉGLEMENT SUR L'ASSIMILATION À L'EXPÉDITION DIRECTE D'HAÏTI (TARIF DE PRÉFÉRENCE GÉNÉRAL ET TARIF DES PAYS LES MOINS DÉVELOPPÉS) »

1. Ce mémorandum intérimaire est un additif au Mémorandum D17-1-13, *Déclaration provisoire (documents temporaires)*.
2. Cet additif détaille les exigences en matière de format de redditions afin de déclarer en détail des marchandises qui sont admissibles en vertu des dispositions du *Règlement sur l'assimilation à l'expédition directe d'Haïti (tarif de préférence général et tarif des pays les moins développés)*, ou pour déposer une requête de rajustement pour les marchandises qui sont admissibles conformément au règlement depuis sa date d'entrée en vigueur.



MEMORANDUM D17-1-17

Ottawa, May 20, 1997

Ottawa, le 20 mai 1997

SUBJECT

OBJET

THE BUSINESS NUMBER

LE NUMÉRO D'ENTREPRISE

This Memorandum provides information about Revenue Canada's Business Number (BN) program.

Le présent mémorandum fournit des renseignements sur le programme du numéro d'entreprise (NE) de Revenu Canada.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. In this Memorandum, any reference to:

1. Aux fins du présent mémorandum :

"Business Window" means a designated Revenue Canada office that provides one-stop BN registration and inquiry service for the BN programs.

«guichet d'affaires» s'entend d'un bureau de Revenu Canada désigné comme centre d'enregistrement au NE et de renseignements sur les programmes du NE.

2. The Business Number (BN) is a new numbering system that replaces the multiple numbers businesses previously needed to conduct business with Revenue Canada. The BN is a unique number identifying businesses and their accounts. There are currently four major participating programs within the Department: corporate income tax, payroll deductions, importing/exporting, and the goods and services tax (GST).

2. Le numéro d'entreprise (NE) est un nouveau système de numérotation qui remplace les multiples numéros que les entreprises devaient utiliser auparavant pour traiter avec Revenu Canada. Le NE est un numéro unique désignant les entreprises et leurs comptes. Au sein du Ministère, il y a actuellement quatre grands programmes participants : l'impôt sur le revenu des sociétés, les retenues sur la paie, les importations-exportations et la taxe sur les produits et services (TPS).

3. Departmental policy requires that all release and accounting documents for commercial importations contain a valid business number.

3. La politique du Ministère exige qu'il y ait un numéro d'entreprise valide sur tous les documents de mainlevée et de déclaration en détail portant sur des importations commerciales.

4. Importers and brokers must ensure that the company name used on all release and accounting documents is exactly the same as the name under which the company registered for its customs program account. As well, exporters must ensure that the company name used on all export reporting documents is exactly the same as the name under which the exporters registered for their customs program account.

4. Les importateurs et les courtiers doivent veiller à ce que le nom de l'entreprise figurant sur les documents de mainlevée et de déclaration en détail soit exactement le même que celui sous lequel l'entreprise a été enregistrée aux fins du programme des douanes, et les exportateurs doivent faire de même pour les documents de déclaration des exportations.

5. Any adjustment claims filed with Revenue Canada against accounting transactions processed prior to April 1, 1997, containing an old style importer/exporter number will be accepted. Adjustment claims against accounting transactions processed after April 1, 1997, must include a valid BN. Any adjustments made to an accounting document accounted for prior to January 1, 1997, under an administrative number must make reference to a business number.
6. Changes to BN identification information, such as the business name or address must be made at a Business Window.

The Business Number Format

7. The BN consists of 15 characters made up of a 9-digit registration number and an account identifier of six alphanumeric characters. The 9-digit registration number identifies the business and remains the same regardless of the number or types of accounts a business has. The account identifier includes a 2-character program identifier and a 4-digit reference number identifying the number of accounts in each program. A business can have more than one account identifier, for example, a company that has branches or divisions will have a single 9-digit registration number with separate RM account identifiers for each of the branches or divisions.
8. The four program identifiers are:
- RC – corporate income tax
 - RM – import/export
 - RP – payroll deductions
 - RT – Goods and Services Tax (GST)
9. Throughout this Memorandum, a BN import and export account will be referred to as an RM account.
10. Example:

Registration Number	Account Identifier	
123456789	RM	0003
	Program Identifier	Reference Number

5. Les demandes de rajustement présentées à Revenu Canada pour une transaction de déclaration en détail traitée avant le 1^{er} avril 1997 sont acceptées même si l'ancien numéro d'importateur-exportateur a été utilisé, mais celles qui se rapportent à des transactions traitées après cette date doivent porter un NE valide. Tout rajustement apporté à un document de déclaration en détail avant le 1^{er} janvier 1997, sous un numéro administratif, doit citer un numéro d'entreprise.
6. La modification de données d'identification du NE telles que le nom ou l'adresse de l'entreprise doit se faire à un guichet d'affaires.

Structure du numéro d'entreprise

7. Le NE est composé de 15 caractères comprenant un numéro d'enregistrement de neuf chiffres et un identificateur de compte de six caractères alphanumériques. Le numéro d'enregistrement désigne l'entreprise et reste le même, quel que soit le nombre ou le type de comptes que possède cette entreprise. Les deux premiers caractères de l'identificateur de compte, qui désignent le programme, sont suivis d'un numéro de référence de quatre chiffres indiquant le nombre des comptes rattachés à ce programme. Bien que l'entreprise n'ait qu'un seul numéro d'enregistrement de neuf chiffres, elle peut avoir des identificateurs de compte RM distincts pour chacune de ses succursales ou divisions.
8. Les quatre identificateurs de programme sont :
- RC – impôt sur le revenu des sociétés
 - RM – importations-exportations
 - RP – retenues sur la paye
 - RT – taxe sur les produits et services (TPS)
9. L'expression «compte RM» utilisée tout au long de ce mémoire désigne le compte des importations-exportations du NE.
10. Exemple :

Numéro d'enregistrement	Identificateur de compte	
123456789	RM	0003
	Identificateur de programme	Numéro de référence

11. In the above example 123456789 is the company's registration number. RM identifies the Revenue Canada program, in this case, the import and export program. The last four digits identify the account number as the third.

Requirement for the Business Number on Revenue Canada Documents

12. Non-CADEX clients with only one RM account are not required to specify the account identifier on release and accounting documents because the Accelerated Commercial Release Operations Support System/ Customs Commercial System (ACROSS/CCS) will default to that account. All clients with more than one RM account must enter all 15 characters of their BN on all documents they submit.

13. For release transactions, the program identifier (RM) must be included as part of the account number. The business number must appear similar to the example below:

123456789RM0001

14. The program identifier (RM) should not be included as part of the account number on confirming entries for bar-coded business numbers. The business number should appear similar to the example below:

1234567890001

15. The bar-code specifications are outlined in Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*.

16. In cases where an importer or broker has more than one RM account but has not specified which one to use, Revenue Canada will release the shipment and issue Form Y50, *Reject Document Control*, or Y51, *Reject Document*, to notify the client that a correction is required prior to accounting. The importer or broker must make the corrections and submit an accounting document within the usual five-day time limit.

11. Dans cet exemple, 123456789 est le numéro d'enregistrement de l'entreprise, RM désigne le programme de Revenu Canada, qui est dans ce cas celui des importations-exportations et les quatre derniers chiffres indiquent qu'il s'agit du troisième numéro de compte.

Inscription du numéro d'entreprise sur les documents de Revenu Canada

12. Les non-participants au Système automatisé d'échange de données des douanes (SAED), aussi appelé CADEX, qui n'ont qu'un seul compte RM ne sont pas tenus d'indiquer l'identificateur de compte sur les documents de mainlevée et de déclaration en détail puisque ce compte correspond alors à la valeur implicite du Système de soutien de la mainlevée accélérée des expéditions commerciales/Système des douanes pour le secteur commercial (SSMAEC/SDSC), mais les clients qui ont plusieurs comptes RM doivent inscrire les 15 caractères de leur NE sur tous les documents qu'ils présentent.

13. Dans le cas des transactions de mainlevée, l'identificateur de programme (RM) doit faire partie du numéro de compte, ce qui donne un numéro d'entreprise semblable à ce qui suit :

123456789RM0001

14. S'il s'agit d'une déclaration confirmative pour un numéro d'entreprise en code à barres, il n'est pas nécessaire d'inclure l'identificateur de programme (RM) dans le numéro de compte, ce qui donne un numéro d'entreprise semblable à ce qui suit :

1234567890001

15. Les règles concernant les codes à barres sont expliquées dans le Mémoire D17-1-10, *Codage des documents de déclaration en détail des douanes*.

16. Lorsqu'un importateur ou un courtier ayant plusieurs comptes RM n'a pas précisé quel numéro utiliser, Revenu Canada libère l'expédition et établit un formulaire Y50, *Contrôle des documents rejetés*, ou Y51, *Document de rejet*, pour aviser le client d'apporter la correction requise avant de présenter sa déclaration. L'importateur ou le courtier apporte cette correction et présente le document de déclaration en détail dans le délai habituel de cinq jours.

Authorization of Account Information

17. Revenue Canada will ensure that the level of security for accounts under the BN is the same as for existing accounts and, therefore, only those individuals who are authorized by the client will have access to account information. The client must complete Form RC59, *Business Consent Form*, to authorize the Department to provide information to a third party, for example, an accountant. Customs brokers have already been authorized to act on behalf of their clients and, therefore, they are not required to complete Form RC59.

18. The client must complete a separate Form RC59 for each program type being authorized or to cancel a previous authorization.

Registering for a Business Number

19. Clients can register for a BN in person, by telephone, mail, or facsimile. Revenue Canada offices provide toll-free numbers to clients linking them to a Business Window and provide BN registration forms. However, with the exception of the Montréal Main Longroom at 400 Place d'Youville, these Revenue Canada offices are not designated Business Window locations. A list of Business Window offices and a toll-free BN registration/inquiries number are contained in the Appendix. Business Window offices are open Monday to Friday, except statutory holidays, from 8:00 a.m. until 5:00 p.m.

20. When two or more corporations are combined or amalgamated, a new legal entity is formed. This new entity is treated as a new client and must register for its own BN and program accounts. The previous corporation's accounts will be closed.

BN Forms

21. There are various BN application forms and pamphlets available at most Revenue Canada offices. The type of form used differs according to the client's needs, as outlined below.

Autorisation de l'accès aux renseignements sur les comptes

17. Revenu Canada veillera à ce que le niveau de sécurité des comptes sous le régime du NE reste le même. Par conséquent, les seules personnes qui auront accès aux renseignements sur les comptes seront celles qui auront obtenu une autorisation du client à cette fin. Pour autoriser le Ministère à communiquer des renseignements à une tierce partie, par exemple un comptable, le client remplit le formulaire RC59, *Formulaire d'autorisation de l'entreprise*. Comme les courtiers en douane ont déjà obtenu l'autorisation d'agir au nom de leur client, ils n'ont pas besoin de ce formulaire.

18. Le client doit remplir un formulaire RC59 distinct pour chaque programme visé ou pour annuler une autorisation antérieure.

Enregistrement en vue d'obtenir un numéro d'entreprise

19. Les clients qui désirent obtenir un NE peuvent s'inscrire en personne, par téléphone, par la poste ou par télécopieur. Les bureaux de Revenu Canada leur fourniront le numéro sans frais d'un guichet d'affaires et des formulaires d'enregistrement au NE, mais ces bureaux, à l'exception de la salle des comptoirs du bureau principal de Montréal, 400, Place d'Youville, ne font pas partie des bureaux désignés comme guichet d'affaires. Une liste des bureaux ainsi désignés et le numéro sans frais à composer pour l'enregistrement et les demandes de renseignements concernant le NE figurent à l'annexe. Ces bureaux sont ouverts du lundi au vendredi, sauf les jours fériés, de 8 h à 17 h.

20. Lorsque plusieurs sociétés se combinent ou fusionnent, elles forment une nouvelle entité juridique. Cette entité est considérée comme un nouveau client et doit présenter une demande d'enregistrement pour obtenir son propre NE et ses propres comptes de programme. On procède alors à la fermeture des comptes antérieures des sociétés visées.

Formulaires du NE

21. Vous trouverez les différents formulaires de demande et les brochures sur le NE offerts dans la plupart des bureaux de Revenu Canada. Le type de formulaire à utiliser varie selon les besoins du client, comme il est précisé ci-après.

New Businesses, Other Than Those Located in Quebec Registering for a BN

22. New businesses are those that do not have any accounts in any of the BN participating programs. In this case, the form used is the RC1, *Request for a Business Number (BN)*. The booklet RC2, *The Business Number and Your Revenue Canada Accounts*, provides information about the BN for new businesses.

New Businesses Located in Quebec Registering for a BN

23. In this case, the form used is the RC57, *Request for a Business Number – Quebec*. The booklet RC60, *The Business Number and Your Revenue Canada Accounts in Quebec*, provides information about the BN for new businesses in Quebec.

Applying for an RM Account When You Have a Business Number

24. The form used by clients who have a business number but need an RM account is the RC1C, *Business Number (BN) – Import/Export Account Registration Conversion*.

Customs Brokers and Agents Applying on Behalf of Clients

25. When customs brokers and agents apply for an RM account on behalf of their clients, the form used is the *Business Number (BN) – Import/Export Registration Conversion*, also referred to as the “short form.” This form can be faxed to the Winnipeg Tax Centre at 1-800-959-8302.

26. This form is not an official Revenue Canada form and does not have an official form number. It can be provided to brokers and agents on a computer diskette. Brokers or agents who require this form should contact:

Customs BN Project Team
Licensing and Revenue Accounting Division
Customs and Trade Administration Branch

Telephone: (613) 952-8574
Facsimile: (613) 954-1766

Enregistrement d'entreprises nouvelles situées ailleurs qu'au Québec

22. Les entreprises nouvelles sont celles qui n'ont aucun compte pour les programmes participant au NE. Le formulaire à utiliser dans ce cas est le RC1, *Demande de numéro d'entreprise (NE)*. Par ailleurs, la brochure RC2, *Le numéro d'entreprise et vos comptes de Revenu Canada*, rédigé à l'intention de ces entreprises, leur fournit des renseignements sur le NE.

Enregistrement d'entreprises nouvelles situées au Québec

23. Le formulaire à utiliser dans ce cas est le RC57, *Demande de numéro d'entreprise – Québec*. Les nouvelles entreprises du Québec trouveront des renseignements sur le NE dans la brochure RC60, *Le numéro d'entreprise et vos comptes de Revenu Canada au Québec*.

Demande d'ouverture d'un compte RM pour un numéro d'entreprise déjà attribué

24. Le formulaire à utiliser par les clients qui ont un numéro d'entreprise et qui désire ouvrir un compte RM est le RC1C, *Numéro d'entreprise (NE) – Renseignements sur le compte des importations-exportations*.

Demandes présentées par un courtier en douane ou un mandataire au nom d'un client

25. Lorsque des courtiers en douane ou des mandataires demandent un numéro de compte RM au nom d'un client, le formulaire à utiliser est le formulaire d'enregistrement au *Numéro d'entreprise (NE) – Inscription ou conversion d'un compte d'importations-exportations*, aussi appelé «formulaire abrégé». Ce formulaire peut être transmis par télécopieur au Centre fiscal de Winnipeg (1 800 959-8302).

26. Comme le formulaire en question n'est pas un formulaire officiel de Revenu Canada, il ne porte aucun numéro. Il est fourni sur disquette aux courtiers et aux mandataires qui en font la demande en communiquant avec :

Direction générale des douanes et de
l'administration des politiques commerciales
Division des agréments et de la comptabilisation
des recettes
Équipe du projet NE des douanes

Téléphone : (613) 952-8574
Télécopieur : (613) 954-1766

Special Cases

27. Revenue Canada will no longer issue an administrative number, referred to as a CUST number when processing documents used in certain conditions, for example, manual rejects, errors, and corrections and those used for goods in the postal stream. These goods will now be processed as described below.

Low Value Shipments

28. One-time importers and regular importers of commercial goods valued at less than \$1600 who do not use the services of a customs broker must register for a BN and open an RM account. In most cases, importers will have previously opened an account in one of the other participating programs and will therefore only have to add an RM account.

29. Brokers and agents who act for one-time importers of commercial goods valued at less than \$1600 will process shipments using an RM account number designated for this type of entry, under the broker's or agent's BN. These shipments were previously processed under a low value shipment authority (LVSA) number.

Courier and LVS Program

30. Brokers accounting for shipments released under the courier and LVS program will process consolidated shipments using an RM account number designated for this type of entry, under the broker's or agent's BN. This RM account number will replace the former courier LVS consolidated importer account number ZZZZ12348.

Importations of High Value Non-Commercial Goods

31. Casual goods valued at more than \$1600 imported through the commercial stream will be accounted for under an RM account assigned to the broker or agent's BN.

Cas particuliers

27. Revenu Canada cessera d'attribuer les numéros administratifs, appelés numéros CUST, utilisés pour le traitement des documents dans certaines circonstances, par exemple les rejets, les erreurs et les corrections manuels, et dans le cas des marchandises de la filière postale. Ces marchandises seront désormais traitées comme il est indiqué ci-après.

Expéditions de faible valeur

28. Les importateurs qui n'importent qu'une fois ou qui importent souvent des marchandises commerciales évaluées à moins de 1 600 \$ et qui n'utilisent pas les services d'un courtier en douane, doivent obtenir un NE et ouvrir un compte RM. Dans la plupart des cas, il leur suffira d'ajouter un compte RM à ceux qu'ils ont déjà pour un autre programme participant.

29. Les courtiers et les mandataires représentant les importateurs d'expéditions non répétitives de marchandises commerciales évaluées à moins de 1 600 \$ utiliseront, pour le traitement de ces expéditions, le numéro de compte RM réservé aux déclarations de ce genre, en plus de leur NE. Ces expéditions étaient auparavant traitées au moyen d'un numéro d'autorisation pour expéditions de faible valeur (AEFV).

Programme des messageries et des EFV

30. Les courtiers qui déclarent en détail des expéditions libérées dans le cadre du programme des messageries et des EFV utiliseront, pour le traitement des expéditions groupées, le numéro de compte RM réservé aux déclarations de ce genre, en plus de leur NE. Ce numéro remplace l'ancien numéro de compte d'importateur ZZZZ12348 des entreprises de messageries pour les EFV groupées.

Importations non commerciales de grande valeur

31. Lorsque des importations occasionnelles évaluées à plus de 1 600 \$ passent par la filière commerciale, elles sont déclarées en détail sous un numéro de compte RM attribué pour le NE du courtier ou du mandataire.

32. In the event that the above transactions are re-assessed, Form B2-1, *Canada Customs – Detailed Adjustment Statement* (DAS), will be issued to the importer. Revenue Canada may contact the broker to verify the importer of record before issuing the DAS.

33. Should a DAS be issued to a broker inadvertently, the broker should return it with the name and address of the importer to the nearest Revenue Canada office for corrective action.

Temporary Importations

34. Importers who temporarily import commercial goods into Canada on Form E29B, *Temporary Admission Permit*, and subsequently export the goods, do not need a BN. However, when the goods remain in Canada, the importer must account for the duties and taxes owing on the goods using a BN RM account.

Convention and Trade Shows

35. Importers of commercial goods for display or sale at a convention or trade show are encouraged to register for a Business Number. Clients who do not have a business number should complete Form RC1. Completed forms can be submitted to their nearest Revenue Canada office. Brokers may register the convention or trade show under their own BN using the name of the convention or trade show as the RM account name.

Postal Entry Documents (M Type)

36. A valid BN must be present on accounting documents for goods with a value of \$1600 or more imported through the mail.

32. Lorsque les transactions susmentionnées font l'objet d'une nouvelle cotisation, un formulaire B2-1, *Douanes Canada – Relevé détaillé de rajustement* (RDR), est transmis à l'importateur mais, avant de l'envoyer, Revenu Canada peut communiquer avec le courtier pour vérifier le nom de l'importateur officiel.

33. Si un RDR est envoyé à un courtier par inadvertance, ce dernier doit le retourner, accompagné du nom et de l'adresse de l'importateur, au bureau de Revenu Canada le plus proche pour qu'on applique les correctifs requis.

Importations temporaires

34. Les importateurs qui importent temporairement des marchandises commerciales au Canada à l'aide du formulaire E29B, *Permis d'admission temporaire*, et qui les exportent par la suite n'ont pas besoin d'un NE. Toutefois, si les marchandises demeurent au Canada, l'importateur devra utiliser un compte RM du NE pour rendre compte des droits et des taxes à payer à leur égard.

Congrès et foires commerciales

35. Les importateurs de marchandises commerciales importées en vue de les exposer ou de les vendre dans le cadre d'un congrès ou d'une foire commerciale sont encouragés à présenter une demande d'enregistrement. S'ils n'ont pas de numéro d'entreprise, ils devront remplir le formulaire RC1 et le présenter au bureau de Revenu Canada le plus proche. Les courtiers peuvent inscrire le congrès ou la foire commerciale sous leur propre NE et utiliser le nom de ce congrès ou de cette foire comme nom du compte RM.

Documents des déclarations postales (de type M)

36. Un NE valide doit figurer sur les documents présentés pour la déclaration en détail des marchandises d'une valeur égale ou supérieure à 1 600 \$ qui sont importées par la poste.

APPENDIX

ANNEXE

APPENDIX

ANNEXE

NATIONAL LIST OF BUSINESS
WINDOW LOCATIONS**Note:**

* Identifies those Business Window offices that provide registration services to **non-resident clients**.

You can find your local Business Window phone number, listed under "Revenue Canada" in the Government of Canada section of your telephone book.

Clients outside the local calling areas can call toll-free:

1-800-959-5525 (English)
1-800-959-7775 (French)

ATLANTIC REGION

NEWFOUNDLAND AND LABRADOR

St. John's	P. O. Box 5968 165 Duckworth Street St. John's NF A1C 5X6
------------	---

PRINCE EDWARD ISLAND

Charlottetown	P. O. Box 8500 94 Euston Street Charlottetown PE C1A 8L3
---------------	--

NOVA SCOTIA

*Halifax	P.O. Box 638 1256 Barrington Street Halifax NS B3J 2T5
----------	--

Sydney	P. O. Box 1300 47 Dorchester Street Sydney NS B1P 6K3
--------	---

NEW BRUNSWICK

Bathurst	P. O. Box 8888 120 Harbourview Blvd. Bathurst NB E2A 4L8
----------	--

LISTE NATIONALE DES
GUICHETS D'AFFAIRES**Nota :**

* Désigne les bureaux des guichets d'affaires qui offrent des services d'enregistrement aux **non-résidents**.

Le numéro de téléphone du guichet d'affaires de votre localité est indiqué dans l'annuaire téléphonique sous la rubrique «Revenu Canada» dans la section réservée au gouvernement du Canada.

Les clients qui se trouvent à l'extérieur du secteur d'appel local peuvent composer les numéros sans frais :

1 800 959-7775 (français)
1 800 959-5525 (anglais)

RÉGION DE L'ATLANTIQUE

TERRE-NEUVE ET LABRADOR

St. John's	165, rue Duckworth C.P. 5968 St. John's NF A1C 5X6
------------	--

ÎLE-DU-PRINCE-ÉDOUARD

Charlottetown	94, rue Euston C.P. 8500 Charlottetown PE C1A 8L3
---------------	---

NOUVELLE-ÉCOSSE

*Halifax	1256, rue Barrington C.P. 638 Halifax NS B3J 2T5
----------	--

Sydney	47, rue Dorchester C.P. 1300 Sydney NS B1P 6K3
--------	--

NOUVEAU-BRUNSWICK

Bathurst	120, boul. Harbourview C.P. 8888 Bathurst NB E2A 4L8
----------	--

APPENDIX – con.**ANNEXE – suite****NEW BRUNSWICK – con.**

Moncton P. O. Box 1070
107-1600 Main Street
Moncton NB E1C 8P2

*Saint John P. O. Box 6300
126 Prince William Street
Saint John NB E2L 4H9

NOUVEAU-BRUNSWICK – suite

Moncton 1600, rue Main
Pièce 107
C.P. 1070
Moncton NB E1C 8P2

*Saint John 126, rue Prince William
C.P. 6300
Saint John NB E2L 4H9

QUEBEC REGION

Chicoutimi 220-255 Racine Street East
Chicoutimi QC G7H 7LZ

Outaouais
(Hull) 16th floor
15 Eddy Street
Hull QC K1A 1L4

Laval 3131 St-Martin Blvd. West
Laval QC H7T 2A7

Montréal 305 René-Lévesque Blvd. West
Montréal QC H2Z 1A6

Québec 165 rue de la Pointe-aux-
Lièvres South
Québec QC G1K 7L3

Rouyn-Noranda 44 avenue du Lac
Rouyn-Noranda QC J9X 6Z9

Sherbrooke P. O. Box 1300
50 Place de la Cité
Sherbrooke QC J1H 5L8

Trois-Rivières 111-25 Des Forges Street
Trois-Rivières QC G9A 2G4

NORTHERN ONTARIO REGION

Belleville 11 Station Street
Belleville ON K8N 2S3

Kingston P. O. Box 2600
993 Princess Street
Kingston ON K7L 1H3

RÉGION DU QUÉBEC

Chicoutimi 255, rue Racine Est
Pièce 220
Chicoutimi QC G7H 7LZ

Outaouais
(Hull) 15, rue Eddy
16^e étage
Hull QC K1A 1L4

Laval 3131, boul. St-Martin Ouest
Laval QC H7T 2A7

Montréal 305, boul. René-Lévesque Ouest
Montréal QC H2Z 1A6

Québec 165, rue de la Pointe-aux-
Lièvres Sud
Québec QC G1K 7L3

Rouyn-Noranda 44, avenue du Lac
Rouyn-Noranda QC J9X 6Z9

Sherbrooke 50, Place de la Cité
C. P. 1300
Sherbrooke QC J1H 5L8

Trois-Rivières 25, rue Des Forges
Pièce 111
Trois-Rivières QC G9A 2G4

RÉGION DU NORD DE L'ONTARIO

Belleville 11, rue Station
Belleville ON K8N 2S3

Kingston 993, rue Princess
C.P. 2600
Kingston ON K7L 1H3

May 20, 1997

Le 20 mai 1997

... 4

APPENDIX – con.**ANNEXE – suite****NORTHERN ONTARIO REGION – con.****RÉGION DU NORD DE L'ONTARIO – suite**

North Bay P. O. Box 4300
180 Shirreff Avenue
North Bay ON P1B 9B4

*Ottawa 333 Laurier Avenue West
Ottawa ON K1A 0L9

Peterborough 5th floor
185 King Street West
Peterborough ON K9J 8M3

Sault Ste. Marie 301-205 McNabb Street
Sault Ste. Marie ON P6B 1Y3

Sudbury 1050 Notre Dame Avenue
Sudbury ON P3A 5C1

Thunder Bay 130 South Syndicate Avenue
Thunder Bay ON P7E 1C7

North Bay 180, avenue Shirreff
C.P. 4300
North Bay ON P1B 9B4

*Ottawa 333, avenue Laurier Ouest
Ottawa ON K1A 0L9

Peterborough 185, rue King Ouest
5^e étage
Peterborough ON K9J 8M3

Sault Ste. Marie 205, rue McNabb
Pièce 301
Sault Ste. Marie ON P6B 1Y3

Sudbury 1050, avenue Notre Dame
Sudbury ON P3A 5C1

Thunder Bay 130, avenue South Syndicate
Thunder Bay ON P7E 1C7

SOUTHERN ONTARIO REGION**RÉGION DU SUD DE L'ONTARIO**

Barrie 99 Ferris Lane
Barrie ON L4M 2Y2

Hamilton P. O. Box 2220, Station LCD 1
3rd floor
Standard Life Building
120 King Street West
Hamilton ON L8N 3E1

Kitchener/Waterloo P. O. Box 9015
166 Frederick Street
Kitchener ON N2G 4N1

London P. O. Box 5548
451 Talbot Street
London ON N6A 4R3

Toronto West (Mississauga) P. O. Box 6000
77 City Centre Drive
Mississauga ON L5A 4E9

Toronto North (North York) 1000-5001 Yonge Street
North York ON M2N 6R9

Barrie 99, Ferris Lane
Barrie ON L4M 2Y2

Hamilton Standard Life Building
120, rue King Ouest
3^e étage
C.P. 2220, succ. LCD 1
Hamilton ON L8N 3E1

Kitchener/Waterloo 166, rue Frederick
C.P. 9015
Kitchener ON N2G 4N1

London 451, rue Talbot
C.P. 5548
London ON N6A 4R3

Toronto-Ouest (Mississauga) 77, City Centre Drive
C.P. 6000
Mississauga ON L5A 4E9

Toronto-Nord (North York) 5001, rue Yonge
Pièce 1000
North York ON M2N 6R9

APPENDIX – con.**ANNEXE – suite****SOUTHERN ONTARIO REGION – con.**

St. Catharines	P. O. Box 3038 32 Church Street St. Catharines ON L2R 3B9
Toronto East (Scarborough)	200 Town Centre Court Scarborough ON M1P 4Y3
*Toronto Centre	36 Adelaide Street East Toronto ON M5C 1J7
*Windsor	P. O. Box 1655 185 Ouellette Avenue Windsor ON N9A 7G7

RÉGION DU SUD DE L'ONTARIO – suite

St. Catharines	32, rue Church C.P. 3038 St. Catharines ON L2R 3B9
Toronto-Est (Scarborough)	200, Town Centre Court Scarborough ON M1P 4Y3
*Toronto-Centre	36, rue Adelaide Est Toronto ON M5C 1J7
*Windsor	185, avenue Ouellette C.P. 1655 Windsor ON N9A 7G7

PRAIRIE REGION**MANITOBA**

Brandon	2nd floor 153 11th Street Brandon MB R7A 7K6
*Winnipeg	325 Broadway Avenue Winnipeg MB R3C 4T4

SASKATCHEWAN

Regina	1955 Smith Street Regina SK S4P 2NP
Saskatoon	340 3rd Avenue North Saskatoon SK S7K 0A8

ALBERTA

*Calgary	Government of Canada Building 220 4th Avenue South East Calgary AB T2G 0L1
Edmonton	Suite 10, 9700 Jasper Avenue Edmonton AB T5J 4C8
Lethbridge	P. O. Box 3009 300-704 4th Avenue South Lethbridge AB T1J 4A9

RÉGION DES PRAIRIES**MANITOBA**

Brandon	153, 11th Street 2 ^e étage Brandon MB R7A 7K6
*Winnipeg	325, avenue Broadway Winnipeg MB R3C 4T4

SASKATCHEWAN

Regina	1955, rue Smith Regina SK S4P 2NP
Saskatoon	340, 3 ^{ième} Avenue Nord Saskatoon SK S7K 0A8

ALBERTA

*Calgary	Immeuble du gouvernement du Canada 220, 4 ^{ième} Avenue Sud-Est Calgary AB T2G 0L1
Edmonton	9700, avenue Jasper Bureau 10 Edmonton AB T5J 4C8
Lethbridge	704, 4 ^{ième} Avenue Sud Pièce 300 C.P. 3009 Lethbridge AB T1J 4A9

APPENDIX – con.**ANNEXE – suite****ALBERTA – con.****ALBERTA – suite**

Red Deer 4996 49th Avenue
P. O. Box 5013
Red Deer AB T4N 6X2

Red Deer 4996, 49^{ième} Avenue
C.P. 5013
Red Deer AB T4N 6X2

PACIFIC REGION**RÉGION DU PACIFIQUE**

Burnaby-Fraser P. O. Box 82110
201-4664 Lougheed Highway
Burnaby BC V5C 6C2

Burnaby-Fraser 4664, Lougheed Highway
Pièce 201
C.P. 82110
Burnaby BC V5C 6C2

Southern Interior P. O. Box 5181, Station A
(Kelowna) 200-1835 Gordon Drive
Kelowna BC V1Y 3H5

Intérieur-Sud 1835, Gordon Drive
(Kelowna) Pièce 200
C.P. 5181, succ. A
Kelowna BC V1Y 3H5

Southern Interior 277 Winnipeg Street
(Penticton) Penticton BC V2A 1N6

Intérieur-Sud 277, rue Winnipeg
(Penticton) Penticton BC V2A 1N6

Northern B. C. P.O. Box 7500
and Yukon 280 Victoria Street
(Prince George) Prince George BC V2L 5N8

Nord de la C.-B. 280, rue Victoria
et Yukon C.P. 7500
(Prince George) Prince George BC V2L 5N8

*Vancouver 1166 West Pender Street
Vancouver BC V6E 3H8

*Vancouver 1166, rue Pender Ouest
Vancouver BC V6E 3H8

Vancouver Island 910 Government Street
(Victoria) Victoria BC V8V 1X3

Île de Vancouver 910, rue Government
(Victoria) Victoria BC V8V 1X3

REFERENCES

ISSUING OFFICE — Licensing and Revenue Accounting Division
LEGISLATIVE REFERENCES — N/A
HEADQUARTERS FILE — 8915-1
SUPERSEDED MEMORANDA "D" — N/A
OTHER REFERENCES — D17-1-10

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION — Division des agréments et de la comptabilisation des recettes
RÉFÉRENCES LÉGALES — S.O.
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE — 8915-1
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS «D» — S.O.
AUTRES RÉFÉRENCES — D17-1-10

SERVICES PROVIDED BY THE DEPARTMENT ARE
AVAILABLE IN BOTH OFFICIAL LANGUAGES.

LES SERVICES FOURNIS PAR LE MINISTÈRE SONT
OFFERTS DANS LES DEUX LANGUES OFFICIELLES.

THIS MEMORANDUM IS ISSUED UNDER THE AUTHORITY
OF THE DEPUTY MINISTER OF NATIONAL REVENUE.

CE MÉMORANDUM A L'APPROBATION DU SOUS-
MINISTRE DU REVENU NATIONAL.

May 20, 1997

Le 20 mai 1997





Ottawa, January 1, 1991

Ottawa, le 1^{er} janvier 1991

SUBJECT

OBJET

**CUSTOMS SALES TAX
VERIFICATION**

**VÉRIFICATION DE LA TAXE
DE VENTE PAR LES DOUANES**

This Memorandum outlines and explains the procedures relating to the acceptance, completion and verification of Customs Sales Tax Verification, form E 159.

Le présent mémorandum énonce et explique les modalités à suivre pour accepter, remplir et vérifier la formule E 159, Vérification de la taxe de vente effectuée par les Douanes.

It must be emphasized that these procedures and the form E 159 apply only to refunds of the Federal Sales Tax paid on shipments released from Customs before January 1, 1991. This Directive has no application for the Goods and Services Tax.

On doit insister sur le fait que ces procédures ainsi que la formule E 159 ne s'appliquent qu'aux remboursements de la taxe de vente fédérale payée sur les expéditions ayant obtenu la mainlevée des Douanes avant le 1^{er} janvier 1991. Cette directive ne s'applique pas à la taxe sur les produits et services.

**GUIDELINES AND
GENERAL INFORMATION**

**LIGNES DIRECTRICES ET
RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX**

1. When sales taxes are paid to Customs on an import declaration, these taxes can be refunded to the importer/owner by the Excise Branch when the importer/owner meets the criteria set out in the Excise regulations.

1. Lorsque des taxes de ventes sont payées aux Douanes à la faveur d'une déclaration d'importation, ces taxes peuvent être remboursées à l'importateur/propriétaire par la Direction de l'Accise si l'importateur/propriétaire satisfait aux critères établis dans les règlements de l'Accise.

2. In order to prevent duplicate refund payments by either Customs or Excise, the regional Excise offices will prepare a form E 159 (see the Appendix to this Memorandum) in those cases where the tax per article on the Excise Refund Claim, form N 15, is over \$1000, and forward the form E 159 to Customs for confirmation of the availability of the amount of tax requested by the claimant.

2. Afin d'éviter le paiement en double des remboursements, soit par les Douanes ou par l'Accise, les bureaux régionaux de l'Accise doivent remplir une formule E 159 (voir l'annexe de ce mémorandum) lorsque la taxe imposée sur chaque article qui figure sur la Demande de remboursement adressée à l'Accise, formule N 15, est supérieure à 1000 \$, et envoyer la formule E 159 au bureau de douane afin que ce dernier confirme s'il peut disposer du montant de la taxe exigé par le demandeur.

3. A separate form E 159 is required for each Customs import declaration. However, one or more lines from the same import declaration may be referenced on the form E 159.

3. Chaque déclaration d'importation douanière doit être accompagnée d'une formule E 159 distincte. Cependant, une ou plusieurs lignes provenant de la même déclaration d'importation peuvent faire l'objet d'un renvoi sur la formule E 159.

4. Upon receipt of the form E 159, the reviewing Customs Officer shall ensure that the form E 159 is completed in accordance with the instructions found in the Appendix to this Memorandum. If information is missing, the reviewing Customs Officer shall contact the issuing Excise regional office to obtain the information or return the form.

4. Dès réception de la formule E 159, l'agent examinateur des douanes doit veiller à ce que la formule E 159 soit remplie conformément aux instructions énoncées à l'annexe de ce mémorandum. S'il manque des renseignements, l'agent examinateur des douanes doit communiquer avec le bureau régional de l'Accise, auteur de la formule, afin d'obtenir les renseignements requis, ou encore, retourner ladite formule.

5. If the form E 159 is found acceptable, the reviewing Customs Officer shall verify that the information on the form E 159 corresponds to the import declaration and/or its attached documents, and shall determine if the tax claimed is available for refund.

6. Upon completion of the form E 159, the Customs copy (part 2) of the form E 159 shall be filed with the import declaration package to ensure that there is no duplication of sales tax payment. The reviewing Customs Officer should also note on the import declaration that sales tax has been refunded and that a form E 159 is attached.

7. When taxes have already been paid or monies are not available, (i.e., already paid by drawback or on form B 2A), the reviewing Customs Officer should follow the same procedure as noted in paragraph 6 of this Memorandum.

8. The prime copy of the form E 159 shall be returned to the issuing Excise office, within fifteen days from the time the form E 159 is received in the Customs office.

5. Si l'agent examinateur des douanes trouve la formule E 159 acceptable, il doit s'assurer que les renseignements inscrits sur la formule E 159 correspondent à la déclaration d'importation et aux documents joints à celle-ci, et déterminer si le montant de la taxe demandé est disponible aux fins du remboursement.

6. Dès que la formule E 159 est remplie, la copie réservée aux Douanes (partie 2) doit être classée avec les documents de déclaration d'importation pour éviter tout paiement en double de la taxe de vente. L'agent examinateur des douanes doit également inscrire sur la déclaration d'importation que la taxe de vente a été remboursée et que la formule E 159 a été annexée.

7. Lorsque les taxes ont déjà été payées ou le montant n'est pas disponible (c'est-à-dire déjà été payé par voie de drawbacks ou sur une formule B 2A), l'agent examinateur des douanes doit suivre les modalités décrites au paragraphe 6 de ce mémorandum.

8. L'original de la formule E 159 doit être retourné au bureau émetteur de l'Accise dans les quinze jours suivant la date de réception de la formule E 159 au bureau de douane.

APPENDIX / ANNEXE

APPENDIX

ANNEXE

**FORM E 159
INSTRUCTIONS ON THE
COMPLETION OF FORM E 159**

Form E 159 is to be completed in triplicate in the following manner:

1. The following fields are to be completed by the Excise Tax Auditor:

- (a) **Field 1** — the complete Customs office name, address and postal code.
- (b) **Field 2** — the claimant's name, address and postal code.
- (c) **Field 3** — the date the form is prepared.
- (d) **Field 4** — the name, address and postal code of the Excise office issuing the form E 159.
- (e) **Field 5** — the importer's/owner's name, address and postal code if different from field 2 (either this name or that shown in field 2 must be the same as the importer's name shown in field 3 of the import declaration).
- (f) **Field 6** — the number of the sales tax refund claim. This number is issued by the Excise office.
- (g) **Field 7** — the signature of the Excise Tax Auditor.
- (h) **Field 8** — the Customs office code (i.e., 444) where the subject goods were entered.
- (i) **Field 9** — the duty paid date shown on the import declaration.
- (j) **Field 10** — the transaction number shown on the import declaration.
- (k) **Field 11** — the page number of the import declaration on which the specific document line (the subject of the request) is located.
- (l) **Field 12** — the line number of the import declaration which identifies the specific document line (the subject of the request).
- (m) **Field 13** — a detailed description of the goods. The description on the form E 159 must correspond to the goods on the import declaration, attached invoices or documents.

**FORMULE E 159
INSTRUCTIONS SUR LA FAÇON
DE REMPLIR LA FORMULE E 159**

La formule E 159 doit être remplie en trois exemplaires selon les modalités suivantes :

1. Les zones suivantes doivent être remplies par le vérificateur de la taxe d'accise :

- a) **Zone 1** — le nom au complet du bureau de douane, l'adresse et le code postal.
- b) **Zone 2** — le nom, l'adresse et le code postal du demandeur.
- c) **Zone 3** — la date à laquelle la formule est préparée.
- d) **Zone 4** — le nom, l'adresse et le code postal du bureau de l'Accise, auteur de la formule E 159.
- e) **Zone 5** — le nom, l'adresse et le code postal de l'importateur/propriétaire s'ils diffèrent de ceux inscrits dans la zone 2 (le nom inscrit dans cette zone ou celui qui figure dans la zone 2 doit être le même que le nom de l'importateur indiqué dans la zone 3 de la déclaration d'importation).
- f) **Zone 6** — le numéro de la demande de remboursement de la taxe de vente; ce numéro est émis par le bureau de l'accise.
- g) **Zone 7** — la signature du vérificateur de la taxe d'accise.
- h) **Zone 8** — le code du bureau de douane (c'est-à-dire 444) où les marchandises en cause ont été déclarées.
- i) **Zone 9** — la date du paiement des droits qui figure sur la déclaration d'importation.
- j) **Zone 10** — le numéro de transaction qui figure sur la déclaration d'importation.
- k) **Zone 11** — le numéro de la page de la déclaration d'importation sur laquelle figure la ligne précise du document (faisant l'objet de la demande).
- l) **Zone 12** — le numéro de la ligne de la déclaration d'importation qui correspond à la ligne de document donnée (faisant l'objet de la demande).
- m) **Zone 13** — la description détaillée des marchandises. La description fournie sur la formule E 159 doit correspondre aux marchandises faisant l'objet de la déclaration d'importation, des factures ou des documents joints à celle-ci.

APPENDIX — con.

ANNEXE — con.

(n) **Field 14** — “as claimed” — the amount of sales tax claimed by the claimant should be entered in this field.

(o) **Field 19** — the total amount of sales tax as claimed by the claimant should be entered in this field.

2. The following fields are to be completed by the reviewing Customs Officer:

(a) **Field 14** — “as approved” — the amount of sales tax available for refund should be entered in this field.

(b) **Field 15** — the reviewing Customs Officer shall complete this field when any of the “as approved” amounts differs from the “as claimed” amounts (e.g., “sales tax never paid on import declaration”, or “the amount claimed has been refunded on a form B 2A”).

(c) **Field 16** — the date the reviewing Customs Officer approves the form E 159.

(d) **Field 17** — the reviewing Customs Officer's signature.

(e) **Field 18** — the Customs office date stamp.

(f) **Field 20** — the reviewing Customs Officer indicates the total amount of sales tax available for refund.

n) **Zone 14** — «selon la demande» — le montant de la taxe de vente exigé par le demandeur doit être inscrit dans cette zone.

o) **Zone 19** — le montant global de la taxe de vente tel qu'il est exigé par le demandeur doit être inscrit dans cette zone.

2. Les zones suivantes doivent être remplies par l'agent examinateur des douanes :

a) **Zone 14** — «selon l'approbation» — le montant de la taxe de vente disponible à des fins de remboursement doit être inscrit dans cette zone.

b) **Zone 15** — l'agent examinateur des douanes doit remplir cette zone lorsqu'un montant de la zone «selon l'approbation» diffère de celui qui figure dans la zone «selon la demande». (Par exemple la «taxe de vente n'a jamais été acquittée sur le document de déclaration en détail» ou «le montant demandé a été remboursé à la faveur d'une formule B 2A».)

c) **Zone 16** — la date selon laquelle l'agent examinateur des douanes a approuvé la formule E 159.

d) **Zone 17** — la signature de l'agent examinateur des douanes.

e) **Zone 18** — le timbre dateur du bureau de douane.

f) **Zone 20** — l'agent examinateur des douanes doit inscrire le montant global de la taxe de vente disponible pour le remboursement.

APPENDIX — con.

ANNEXE — con.

CUSTOMS SALES TAX VERIFICATION
VÉRIFICATION DE LA TAXE DE VENTE EFFECTUEE PAR LES DOUANES

To/A l'attention de:

1

4 District Office/Bureau de district

Address/Adresse

2. Claimant/Demandeur

5. Importer/Importateur

6 Sales Tax Refund Claim No./
 Numéro de la demande de remboursement de la taxe de vente

The claimant has requested refund of the sales tax listed below. If available, please note claim number and amount on your port entry, then sign and return one copy of this form to the issuing District Excise Tax Office.

Le demandeur exige le remboursement de la taxe de vente comme il est indiqué ci-dessous. S'il y a lieu, veuillez indiquer le numéro et le montant de la demande sur votre déclaration de bureau, puis signer et retourner une copie de la présente formule au bureau de district de la taxe d'accise, auteur de la demande.

7.

Auditor, Excise Tax/Vérificateur, Taxe d'accise

8. Office No. N° du bureau	9. Date			10. Entry No. N° de déclaration	11. Page No. N° de page	12. Line No. N° de ligne	13. Invoice Description (Serial No., Trade Name) Description qui figure sur la facture (N° de série, marque déposée)	14. Sales Tax Taxe de vente
	Year Année	Month Mois	Day Jour					
A								as claimed selon la demande
								as approved selon l'approbation
B								as claimed selon la demande
								as approved selon l'approbation
C								as claimed selon la demande
								as approved selon l'approbation
D								as claimed selon la demande
								as approved selon l'approbation
E								as claimed selon la demande
								as approved selon l'approbation
TOTAL								19. as claimed selon la demande
								20. as approved selon l'approbation

15 Reason/Raison

18. Customs Date Stamp
 Timbre dateur des Douanes

16

Date/Date

17

Signature - Customs Officer/Signature - Agent des douanes

REFERENCES

ISSUING OFFICE — Entry Postal and Appraisal Division
LEGISLATIVE REFERENCES — N/A
HEADQUARTERS FILE — 7600-1
SUPERSEDED MEMORANDA "D"— D17-1-18, February 21, 1986
OTHER REFERENCES — N/A

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION — Division des déclarations, des opérations postales et de l'appréciation
RÉFÉRENCES LÉGALES — s/o
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE — 7600-1
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS «D» — D17-1-18, 21 février 1986
AUTRES RÉFÉRENCES — s/o

SERVICES PROVIDED BY THE DEPARTMENT ARE AVAILABLE IN BOTH OFFICIAL LANGUAGES.

LES SERVICES FOURNIS PAR LE MINISTÈRE SONT DISPONIBLES DANS LES DEUX LANGUES OFFICIELLES.

THIS MEMORANDUM IS ISSUED UNDER THE AUTHORITY OF THE DEPUTY MINISTER OF NATIONAL REVENUE, CUSTOMS AND EXCISE.

CE MÉMORANDUM A L'APPROBATION DU SOUS-MINISTRE DU REVENU NATIONAL, DOUANES ET ACCISE.



MEMORANDUM D17-1-19

In Brief

En résumé

Ottawa, June 27, 2001

Ottawa, le 27 juin 2001

SUBJECT

OBJET

**CHANGES TO THE TABLE
OF INTEREST RATES
APPENDIX TO MEMORANDUM D17-1-19**

**MODIFICATIONS APPORTÉES
AU TABLEAU DES TAUX D'INTÉRÊT
À L'ANNEXE DU MÉMORANDUM D17-1-19**

You will find attached the updated Table of Interest Rates and Monthly Interest Rate Factors for the third quarter of 2001. This new table replaces the previous table dated March 29, 2001.

Veuillez trouver ci-joint la mise à jour du Tableau des taux d'intérêt et des facteurs de capitalisation mensuels pour le troisième trimestre de 2001. Le nouveau tableau remplace le tableau précédent en date du 29 mars 2001.



APPENDIX

ANNEXE

APPENDIX

ANNEXE

TABLE OF INTEREST RATES AND MONTHLY INTEREST RATE FACTORS
TABLEAU DES TAUX D'INTÉRÊT ET DES FACTEURS DE CAPITALISATION MENSUELS

CALENDAR YEAR / ANNÉE CIVILE	QUARTER / TRIMESTRE	NO. OF MONTHS INTEREST PAYABLE / NOMBRE DE MOIS POUR LESQUELS DES INTÉRÊTS SONT PAYABLES	INTEREST RATE FACTOR / FACTEUR DE CAPITALISATION	MONTHLY INTEREST RATE / TAUX D'INTÉRÊT MENSUEL	ANNUAL INTEREST RATE / TAUX D'INTÉRÊT ANNUEL	1986 CUSTOMS ACT THRESHOLD AMOUNT / MONTANT DU SEUIL DE LA LOI SUR LES DOUANES 1986 \$	BILL C74 THRESHOLD AMOUNT / MONTANT DU SEUIL DU PROJET DE LOI C74 \$
2000	1st / 1 ^{er} (Jan. 1 – Mar. 31) / (1 ^{er} janv. – 31 mars)	1	0.004	0.4%	4.7929	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2000	2nd / 2 ^e (Apr. 1 – June 30) / (1 ^{er} avr. – 30 juin)	1	0.004	0.4%	5.0350	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2000	3rd / 3 ^e (July 1 – Sept. 30) / (1 ^{er} juill. – 30 sept.)	1	0.005	0.5%	5.4000	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.14
2000	4th / 4 ^e (Oct. 1 – Dec. 31) / (1 ^{er} oct. – 31 déc.)	1	0.005	0.5%	5.5880	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.1467
2001	1st / 1 ^{er} (Jan. 1 – Mar. 31) / (1 ^{er} janv. – 31 mars)	1	0.005	0.5%	5.6196	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.14
2001	2nd / 2 ^e (Apr. 1 – June 30) / (1 ^{er} avr. – 30 juin)	1	0.004	0.4%	5.2740	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2001	3rd / 3 ^e (July 1 – Sept. 30) / (1 ^{er} juill. – 30 sept.)	1	0.004	0.4%	4.4517	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43



Ottawa, October 1, 2002

MEMORANDUM D17-1-19

In Brief

UPDATED MEMORANDUM D17-1-19 AND TABLE OF INTEREST RATES

You will find attached the updated Memorandum D17-1-19. This Memorandum also includes the revised Table of Interest Rates and Monthly Interest Rate Factors for the fourth quarter of 2002.





Ottawa, October 1, 2002

MEMORANDUM D17-1-19

INTEREST RATE FOR CUSTOMS PURPOSES REGULATIONS

This Memorandum explains the method used to determine a rate of interest for customs purposes.

Regulations

REGULATIONS PRESCRIBING RULES FOR DETERMINING A RATE OF INTEREST FOR CUSTOMS PURPOSES

Short Title

1. These Regulations may be cited as the *Interest Rate for Customs Purposes Regulations*.

Interpretation

2. In these Regulations, "quarter" means a three-month period ending on March 31, June 30, September 30 or December 31. (*trimestre*)

Determination of Rate of Interest

3. For the purposes of any provision of the *Customs Act* and the *Customs Tariff* requiring interest to be paid in respect of each month or fraction of a month in a period, and for the purposes of any provision of the *Special Import Measures Act* requiring interest to be paid, the prescribed rate of interest in effect during any quarter is the rate (expressed as a percentage per month and rounded to the nearest one tenth of a percentage or, if the percentage is equidistant from two consecutive multiples of one tenth of a percentage, to the higher thereof) determined by the formula

$$A/12$$

where A is the simple arithmetic mean of all amounts each of which is the weekly average equivalent yield (expressed as a percentage per year) of Government of Canada Treasury Bills that mature approximately three months after their date of issue and that were sold at a weekly auction of Government of Canada Treasury Bills during the first month of the immediately preceding quarter.

4. For the purposes of any provision of the *Customs Act* and the *Customs Tariff* requiring interest to be paid, other than a provision for which section 3 applies, the prescribed rate of interest in effect during any quarter is the simple arithmetic mean (expressed as a percentage per year and rounded to the nearest one tenth of a percentage or, if the percentage is equidistant from two consecutive multiples of one tenth of a percentage, to the higher thereof) of all amounts each of which is the weekly average equivalent yield (expressed as a percentage per year) of Government of Canada Treasury Bills that mature approximately three months after their date of issue and that were sold at a weekly auction of Government of Canada Treasury Bills during the first month of the immediately preceding quarter.

5. Sections 3 and 4, in their application for the purposes of any provision of the *Customs Act* requiring interest to be paid, come into force on May 30, 1992.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. The rate of interest will be published in a Finance and Administration Branch Bulletin and in the Appendix to this Memorandum one month prior to the beginning of each quarter.
2. The amount of interest either paid or collected by the Canada Customs and Revenue Agency is to be shown on all adjustment documentation.

APPENDIX

TABLE OF INTEREST RATES AND MONTHLY INTEREST RATE FACTORS

CALENDAR YEAR	QUARTER	NO. OF MONTHS INTEREST PAYABLE	INTEREST RATE FACTOR	MONTHLY INTEREST RATE	ANNUAL INTEREST RATE	1986 CUSTOMS ACT THRESHOLD AMOUNT \$	BILL C74 THRESHOLD AMOUNT \$
2000	4th (Oct. 1 – Dec.31)	1	0.005	0.5%	5.5880	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.1467
2001	1st (Jan. 1 – Mar. 31)	1	0.005	0.5%	5.6196	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.14
2001	2nd (Apr. 1 – June 30)	1	0.004	0.4%	5.2740	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2001	3rd (July 1 – Sept. 30)	1	0.004	0.4%	4.4517	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2001	4th (Oct. 1 – Dec.31)	1	0.004	0.4%	4.2640	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2002	1st (Jan. 1 – Mar. 31)	1	0.002	0.2%	2.7478	4,997.20	2,498.60
		2	0.004			2,498.60	1,249.30
		3	0.006			1,665.73	832.86
2002	2nd (Apr. 1 – June 30)	1	0.002	0.2%	1.9261	4,997.20	2,498.60
		2	0.004			2,498.60	1,249.30
		3	0.006			1,665.73	832.86
2002	3rd (July 1 – Sept. 30)	1	0.002	0.2%	2.3926	4,997.20	2,498.60
		2	0.004			2,498.60	1,249.30
		3	0.006			1,665.73	832.86
2002	4th (Oct 1 – Dec. 31)	1	0.002	0.2%	2.8093	4,997.20	2,498.60
		2	0.004			2,498.60	1,249.30
		3	0.006			1,665.73	832.86

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Entry Accounting and Adjustment Policy
Import Process Division
Operational Policy and Coordination Directorate

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Act, sections 66, 80, 87, 93, and 164(2)
Order in Council P.C. 1986-2712, December 4, 1986
Order in Council P.C. 1987-2735, December 31, 1987
Order in Council P.C. 1988-2877, December 30, 1988
Order in Council P.C. 1992-1863, August 27, 1992

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-1-19, January 2, 2002

HEADQUARTERS FILE –

7603-2

OTHER REFERENCES –

N/A

Services provided by the Canada Customs and Revenue Agency
are available in both official languages.

This Memorandum is issued under the authority of the
Commissioner of Customs and Revenue.



RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION -	Politique de déclaration en détail et de rajustement Division des processus d'importation Direction de la politique et de la coordination opérationnelles	RÉFÉRENCES LÉGALES - <i>Loi sur les douanes</i> , articles 66, 80, 87, 93 et 164(2) Décret du conseil C.P. 1986-2712, le 4 décembre 1986 Décret du conseil C.P. 1987-2735, le 31 décembre 1987 Décret du conseil C.P. 1988-2877, le 30 décembre 1988 Décret du conseil C.P. 1992-1863, le 27 août 1992	CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » - D17-1-19, le 2 janvier 2002
	7603-2 DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE -	AUTRES RÉFÉRENCES - s/o	

Les services fournis par l'Agence des douanes et du revenu du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.

Ce mémorandum a l'approbation du commissaire des douanes et du revenu.



TABLEAU DES TAUX D'INTÉRÊT ET DES FACTEURS DE CAPITALISATION MENSUELS

ANNÉE CIVILE	TRIMESTRE	NOMBRE DE MOIS POUR LESQUELS DES INTÉRÊTS SONT PAYABLES	FACTEUR DE CAPITALISATION	TAUX D'INTÉRÊT MENSUEL	TAUX D'INTÉRÊT ANNUEL	MONTANT DU SEUIL DE LA LOI SUR LES DOUANES 1986	MONTANT DU PROJET DE LOI C74
2000	4 ^e (1 ^{er} oct. - 31 déc.)	1 2 3	0,005 0,010 0,015	0,5 %	5,5880	1 998,88 999,44 666,29	999,44 499,72 333,1467
2001	1 ^{er} (1 ^{er} janv. - 31 mars)	1 2 3	0,005 0,010 0,015	0,5 %	5,6196	1 998,88 999,44 666,29	999,44 499,72 333,14
2001	2 ^e (1 ^{er} avr. - 30 juin)	1 2 3	0,004 0,008 0,012	0,4 %	5,2740	2 498,60 1 249,30 832,87	1 249,30 624,65 416,43
2001	3 ^e (1 ^{er} juill. - 30 sept.)	1 2 3	0,004 0,008 0,012	0,4 %	4,4517	2 498,60 1 249,30 832,87	1 249,30 624,65 416,43
2001	4 ^e (1 ^{er} oct. - 31 déc.)	1 2 3	0,004 0,008 0,012	0,4 %	4,2640	2 498,60 1 249,30 832,87	1 249,30 624,65 416,43
2002	1 ^{er} (1 ^{er} janv. - 31 mars)	1 2 3	0,002 0,004 0,006	0,2 %	2,7478	4 997,20 2 498,60 1 665,73	2 498,60 1 249,30 832,86
2002	2 ^e (1 ^{er} avr. - 30 juin)	1 2 3	0,002 0,004 0,006	0,2 %	1,9261	4 997,20 2 498,60 1 665,73	2 498,60 1 249,30 832,86
2002	3 ^e (1 ^{er} juill. - 30 sept.)	1 2 3	0,002 0,004 0,006	0,2 %	2,3926	4 997,20 2 498,60 1 665,73	2 498,60 1 249,30 832,86
2002	4 ^e (1 ^{er} oct. - 31 déc.)	1 2 3	0,002 0,004 0,006	0,2 %	2,8093	4 997,20 2 498,60 1 665,73	2 498,60 1 249,30 832,86



RÈGLEMENT SUR LE TAUX D'INTÉRÊT
AUX FINS DES DOUANES

Ce mémorandum explique la méthode selon laquelle un taux d'intérêt est déterminé aux fins des douanes.

Règlement

RÈGLEMENT FIXANT LES RÈGLES DE
DÉTERMINATION DU TAUX D'INTÉRÊT
À DES FINS DE DOUANES

Titre abrégé

1. Règlement sur le taux d'intérêt aux fins des douanes.

Définition

2. La définition qui suit s'applique au présent règlement : « trimestre » Périodes de trois mois se terminant le 31 mars, le 30 juin, le 30 septembre ou le 31 décembre. (quarter)

Détermination du taux d'intérêt

3. Pour l'application des dispositions de la Loi sur les douanes et du Tarif des douanes qui exigent le versement d'intérêt pour chaque mois ou fraction de mois d'une période, ainsi que pour l'application des dispositions de la Loi sur les mesures spéciales d'importation qui exigent le versement d'intérêt, le taux réglementaire d'intérêt en vigueur au cours d'un trimestre donné correspond au taux (exprimé en pourcentage mensuel et arrondi au dixième de point) près, les résultats ayant au moins cinq au centième de point étant arrondis au dixième de point supérieur) calculé selon la formule suivante :

A/12

où A est la moyenne arithmétique des pourcentages dont chacun représente le taux de rendement hebdomadaire moyen (exprimé en pourcentage annuel) des bons du Trésor du gouvernement du Canada qui viennent à échéance environ trois mois après la date de leur émission et qui ont été vendus au cours d'une adjudication hebdomadaire des bons du Trésor du gouvernement du Canada pendant le premier mois du trimestre précédent.

LIGNES DIRECTRICES ET
RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. Le taux d'intérêt sera publié dans un bulletin de la Direction générale des finances et de l'administration et dans l'annexe de ce mémorandum un mois avant le début de chaque trimestre.
2. Le montant d'intérêt payé ou perçu par l'Agence des douanes et du revenu du Canada doit être indiqué sur tous les documents de rajustement.

5. Pour l'application des dispositions, de la Loi sur les douanes qui exigent le versement d'intérêt, les articles 3 et 4 entrent en vigueur le 30 mai 1992.

4. Pour l'application des dispositions de la Loi sur les douanes et du Tarif des douanes qui exigent le versement d'intérêt, à l'exception des dispositions auxquelles l'article 3 s'applique, le taux réglementaire d'intérêt en vigueur au cours d'un trimestre donné correspond à la moyenne arithmétique (exprimée en pourcentage annuel et arrondie au dixième de point) près, les résultats ayant au moins cinq au centième de point étant arrondis au dixième de point supérieur) des pourcentages dont chacun représente le taux de rendement hebdomadaire moyen (exprimé en pourcentage annuel) des bons du Trésor du gouvernement du Canada qui viennent à échéance environ trois mois après la date de leur émission et qui ont été vendus au cours d'une adjudication hebdomadaire des bons du Trésor du gouvernement du Canada pendant le premier mois du trimestre précédent.
5. Pour l'application des dispositions, de la Loi sur les douanes qui exigent le versement d'intérêt, les articles 3 et 4 entrent en vigueur le 30 mai 1992.

Vous pouvez trouver ci-joint la mise à jour du mémorandum D17-1-19. Ce mémorandum comprend également la version révisée du tableau des taux d'intérêt et des facteurs de capitalisation mensuels pour le quatrième trimestre de 2002.

MISE À JOUR DU MÉMORANDUM D17-1-19 ET
DU TABLEAU DES TAUX D'INTÉRÊT

En résumé

MÉMORANDUM D17-1-19

Ottawa, le 1^{er} octobre 2002





MEMORANDUM D17-1-19

Ottawa, January 2, 2002

Ottawa, le 2 janvier 2002

SUBJECT

INTEREST RATE FOR CUSTOMS PURPOSES REGULATIONS

This Memorandum explains the method used to determine a rate of interest for customs purposes.

Regulations

REGULATIONS PRESCRIBING RULES FOR DETERMINING A RATE OF INTEREST FOR CUSTOMS PURPOSES

Short Title

1. These Regulations may be cited as the *Interest Rate for Customs Purposes Regulations*.

Interpretation

2. In these Regulations, "quarter" means a three-month period ending on March 31, June 30, September 30 or December 31. (*trimestre*)

Determination of Rate of Interest

3. For the purposes of any provision of the *Customs Act* and the *Customs Tariff* requiring interest to be paid in respect of each month or fraction of a month in a period, and for the purposes of any provision of the *Special Import Measures Act* requiring interest to be paid, the prescribed rate of interest in effect during any quarter is the rate (expressed as a percentage per month and rounded to the nearest one tenth of a percentage or, if the percentage is equidistant from two consecutive multiples of one tenth of a percentage, to the higher thereof) determined by the formula

A/12

OBJET

RÈGLEMENT SUR LE TAUX D'INTÉRÊT AUX FINS DES DOUANES

Ce mémorandum explique la méthode selon laquelle un taux d'intérêt est déterminé aux fins des douanes.

Règlement

RÈGLEMENT FIXANT LES RÈGLES DE DÉTERMINATION DU TAUX D'INTÉRÊT À DES FINS DE DOUANES

Titre abrégé

1. *Règlement sur le taux d'intérêt aux fins des douanes*.

Définition

2. La définition qui suit s'applique au présent règlement : « trimestre » Périodes de trois mois se terminant le 31 mars, le 30 juin, le 30 septembre ou le 31 décembre. (*quarter*)

Détermination du taux d'intérêt

3. Pour l'application des dispositions de la *Loi sur les douanes* et du *Tarif des douanes* qui exigent le versement d'intérêt pour chaque mois ou fraction de mois d'une période, ainsi que pour l'application des dispositions de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* qui exigent le versement d'intérêt, le taux réglementaire d'intérêt en vigueur au cours d'un trimestre donné correspond au taux (exprimé en pourcentage mensuel et arrondi au dixième de point près, les résultats ayant au moins cinq au centième de point étant arrondis au dixième de point supérieur) calculé selon la formule suivante :

A/12

... 2

where A is the simple arithmetic mean of all amounts each of which is the weekly average equivalent yield (expressed as a percentage per year) of Government of Canada Treasury Bills that mature approximately three months after their date of issue and that were sold at a weekly auction of Government of Canada Treasury Bills during the first month of the immediately preceding quarter.

4. For the purposes of any provision of the *Customs Act* and the *Customs Tariff* requiring interest to be paid, other than a provision for which section 3 applies, the prescribed rate of interest in effect during any quarter is the simple arithmetic mean (expressed as a percentage per year and rounded to the nearest one tenth of a percentage or, if the percentage is equidistant from two consecutive multiples of one tenth of a percentage, to the higher thereof) of all amounts each of which is the weekly average equivalent yield (expressed as a percentage per year) of Government of Canada Treasury Bills that mature approximately three months after their date of issue and that were sold at a weekly auction of Government of Canada Treasury Bills during the first month of the immediately preceding quarter.

5. Sections 3 and 4, in their application for the purposes of any provision of the *Customs Act* requiring interest to be paid, come into force on May 30, 1992.

où A est la moyenne arithmétique des pourcentages dont chacun représente le taux de rendement hebdomadaire moyen (exprimé en pourcentage annuel) des bons du Trésor du gouvernement du Canada qui viennent à échéance environ trois mois après la date de leur émission et qui ont été vendus au cours d'une adjudication hebdomadaire des bons du Trésor du gouvernement du Canada pendant le premier mois du trimestre précédent.

4. Pour l'application des dispositions de la *Loi sur les douanes* et du *Tarif des douanes* qui exigent le versement d'intérêt, à l'exception des dispositions auxquelles l'article 3 s'applique, le taux réglementaire d'intérêt en vigueur au cours d'un trimestre donné correspond à la moyenne arithmétique (exprimée en pourcentage annuel et arrondie au dixième de point près, les résultats ayant au moins cinq au centième de point étant arrondis au dixième de point supérieur) des pourcentages dont chacun représente le taux de rendement hebdomadaire moyen (exprimé en pourcentage annuel) des bons du Trésor du gouvernement du Canada qui viennent à échéance environ trois mois après la date de leur émission et qui ont été vendus au cours d'une adjudication hebdomadaire des bons du Trésor du gouvernement du Canada pendant le premier mois du trimestre précédent.

5. Pour l'application des dispositions, de la *Loi sur les douanes* qui exigent le versement d'intérêt, les articles 3 et 4 entrent en vigueur le 30 mai 1992.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. The rate of interest will be published in a Finance and Administration Branch Bulletin and in the Appendix to this Memorandum one month prior to the beginning of each quarter.
2. The amount of interest either paid or collected by the Canada Customs and Revenue Agency is to be shown on all adjustment documentation.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. Le taux d'intérêt sera publié dans un bulletin de la Direction générale des finances et de l'administration et dans l'annexe de ce mémorandum un mois avant le début de chaque trimestre.
2. Le montant d'intérêt payé ou perçu par l'Agence des douanes et du revenu du Canada doit être indiqué sur tous les documents de rajustement.

APPENDIX

ANNEXE



MEMORANDUM D17-1-19

In Brief

En résumé

Ottawa, June 18, 2002

Ottawa, le 18 juin 2002

SUBJECT

CHANGES TO THE TABLE OF INTEREST RATES APPENDIX TO MEMORANDUM D17-1-19

You will find attached the updated Table of Interest Rates and Monthly Interest Rate Factors for the third quarter of 2002. This new table replaces the previous table dated March 14, 2002.

OBJET

MODIFICATIONS APPORTÉES AU TABLEAU DES TAUX D'INTÉRÊT À L'ANNEXE DU MÉMORANDUM D17-1-19

Veillez trouver ci-joint la mise à jour du Tableau des taux d'intérêt et des facteurs de capitalisation mensuels pour le troisième trimestre de 2002. Le nouveau tableau remplace le tableau précédent en date du 14 mars 2002.



APPENDIX

ANNEXE

APPENDIX

ANNEXE

TABLE OF INTEREST RATES AND MONTHLY INTEREST RATE FACTORS
TABLEAU DES TAUX D'INTÉRÊT ET DES FACTEURS DE CAPITALISATION MENSUELS

CALENDAR YEAR / ANNÉE CIVILE	QUARTER / TRIMESTRE	NO. OF MONTHS INTEREST PAYABLE / NOMBRE DE MOIS POUR LESQUELS DES INTÉRÊTS SONT PAYABLES	INTEREST RATE FACTOR / FACTEUR DE CAPITALISATION	MONTHLY INTEREST RATE / TAUX D'INTÉRÊT MENSUEL	ANNUAL INTEREST RATE / TAUX D'INTÉRÊT ANNUEL	1986 CUSTOMS ACT THRESHOLD AMOUNT / MONTANT DU SEUIL DE LA LOI SUR LES DOUANES 1986 \$	BILL C74 THRESHOLD AMOUNT / MONTANT DU SEUIL DU PROJET DE LOI C74 \$
2000	3rd / 3 ^e (July 1 – Sept. 30) / (1 ^{er} juill. – 30 sept.)	1	0.005	0.5%	5.4000	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.14
2000	4th / 4 ^e (Oct. 1 – Dec. 31) / (1 ^{er} oct. – 31 déc.)	1	0.005	0.5%	5.5880	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.1467
2001	1st / 1 ^{er} (Jan. 1 – Mar. 31) / (1 ^{er} janv. – 31 mars)	1	0.005	0.5%	5.6196	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.14
2001	2nd / 2 ^e (Apr. 1 – June 30) / (1 ^{er} avr. – 30 juin)	1	0.004	0.4%	5.2740	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2001	3rd / 3 ^e (July 1 – Sept. 30) / (1 ^{er} juill. – 30 sept.)	1	0.004	0.4%	4.4517	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2001	4th / 4 ^e (Oct. 1 – Dec. 31) / (1 ^{er} oct. – 31 déc.)	1	0.004	0.4%	4.2640	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2002	1st / 1 ^{er} (Jan. 1 – Mar. 31) / (1 ^{er} janv. – 31 mars)	1	0.002	0.2%	2.7478	4,997.20	2,498.60
		2	0.004			2,498.60	1,249.30
		3	0.006			1,665.73	832.86
2002	2nd / 2 ^e (Apr. 1 – June 30) / (1 ^{er} avr. – 30 juin)	1	0.002	0.2%	1.9261	4,997.20	2,498.60
		2	0.004			2,498.60	1,249.30
		3	0.006			1,665.73	832.86
2002	3rd / 3 ^e (July 1 – Sept. 30) / (1 ^{er} juill. – 30 sept.)	1	0.002	0.2%	2.3926	4,997.20	2,498.60
		2	0.004			2,498.60	1,249.30
		3	0.006			1,665.73	832.86

REFERENCES

ISSUING OFFICE Import Process Division Operational Policy and Coordination Directorate
LEGISLATIVE REFERENCES <i>Customs Act</i> , sections 66, 80, 87, 93, and 164(2) Order in Council P.C. 1986-2712, December 4, 1986 Order in Council P.C. 1987-2735, December 31, 1987 Order in Council P.C. 1988-2877, December 30, 1988 Order in Council P.C. 1992-1863, August 27, 1992
HEADQUARTERS FILE 7603-2
SUPERSEDED MEMORANDA "D" D17-1-19, September 18, 1996
OTHER REFERENCES N/A

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION Division des processus d'importations Direction de la politique et coordination opérationnelles
RÉFÉRENCES LÉGALES <i>Loi sur les douanes</i> , articles 66, 80, 87, 93 et 164(2) Décret du conseil C.P. 1986-2712, le 4 décembre 1986 Décret du conseil C.P. 1987-2735, le 31 décembre 1987 Décret du conseil C.P. 1988-2877, le 30 décembre 1988 Décret du conseil C.P. 1992-1863, le 27 août 1992
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE 7603-2
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS «D» D17-1-19, le 18 septembre 1996
AUTRES RÉFÉRENCES S.O.

SERVICES PROVIDED BY THE DEPARTMENT ARE
AVAILABLE IN BOTH OFFICIAL LANGUAGES.

LES SERVICES FOURNIS PAR LE MINISTÈRE SONT
OFFERTS DANS LES DEUX LANGUES OFFICIELLES.

THIS MEMORANDUM IS ISSUED UNDER THE AUTHORITY
OF THE DEPUTY MINISTER OF NATIONAL REVENUE.

CE MÉMORANDUM A L'APPROBATION DU SOUS-
MINISTRE DU REVENU NATIONAL.

January 2, 2002

Le 2 janvier 2002



APPENDIX

ANNEXE

APPENDIX

ANNEXE

TABLE OF INTEREST RATES AND MONTHLY INTEREST RATE FACTORS
TABLEAU DES TAUX D'INTÉRÊT ET DES FACTEURS DE CAPITALISATION MENSUELS

CALENDAR YEAR / ANNÉE CIVILE	QUARTER / TRIMESTRE	NO. OF MONTHS INTEREST PAYABLE / NOMBRE DE MOIS POUR LESQUELS DES INTÉRÊTS SONT PAYABLES	INTEREST RATE FACTOR / FACTEUR DE CAPITALISATION	MONTHLY INTEREST RATE / TAUX D'INTÉRÊT MENSUEL	ANNUAL INTEREST RATE / TAUX D'INTÉRÊT ANNUEL	1986 CUSTOMS ACT THRESHOLD AMOUNT / MONTANT DU SEUIL DE LA LOI SUR LES DOUANES 1986 \$	BILL C74 THRESHOLD AMOUNT / MONTANT DU SEUIL DU PROJET DE LOI C74 \$
2000	2nd / 2 ^e (Apr. 1 – June 30) / (1 ^{er} avr. – 30 juin)	1	0.004	0.4%	5.0350	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2000	3rd / 3 ^e (July 1 – Sept. 30) / (1 ^{er} juill. – 30 sept.)	1	0.005	0.5%	5.4000	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.14
2000	4th / 4 ^e (Oct. 1 – Dec. 31) / (1 ^{er} oct. – 31 déc.)	1	0.005	0.5%	5.5880	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.1467
2001	1st / 1 ^{er} (Jan. 1 – Mar. 31) / (1 ^{er} janv. – 31 mars)	1	0.005	0.5%	5.6196	1,998.88	999.44
		2	0.010			999.44	499.72
		3	0.015			666.29	333.14
2001	2nd / 2 ^e (Apr. 1 – June 30) / (1 ^{er} avr. – 30 juin)	1	0.004	0.4%	5.2740	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2001	3rd / 3 ^e (July 1 – Sept. 30) / (1 ^{er} juill. – 30 sept.)	1	0.004	0.4%	4.4517	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2001	4th / 4 ^e (Oct. 1 – Dec. 31) / (1 ^{er} oct. – 31 déc.)	1	0.004	0.4%	4.2640	2,498.60	1,249.30
		2	0.008			1,249.30	624.65
		3	0.012			832.87	416.43
2002	1st / 1 ^{er} (Jan. 1 – Mar. 31) / (1 ^{er} janv. – 31 mars)	1	0.002	0.2%	2.7478	4,997.20	2,498.60
		2	0.004			2,498.60	1,249.30
		3	0.006			1,665.73	832.86
2002	2nd / 2 ^e (Apr. 1 – June 30) / (1 ^{er} avr. – 30 juin)	1	0.002	0.2%	1.9261	4,997.20	2,498.60
		2	0.004			2,498.60	1,249.30
		3	0.006			1,665.73	832.86



Ottawa, September 4, 2008

MEMORANDUM D17-1-21

In Brief

MAINTENANCE OF RECORDS IN CANADA BY IMPORTERS

1. This memorandum was previously titled D17-1-21, *Maintenance of Records and Books in Canada by Importers*, dated June 28, 2000.
2. This memorandum was revised to explain the Canada Border Services Agency (CBSA) policy concerning the maintenance of records at a place other than the importer's place of business, in and outside of Canada.



Printed in Canada



Ottawa, September 4, 2008

MEMORANDUM D17-1-21

MAINTENANCE OF RECORDS IN CANADA BY IMPORTERS

This memorandum provides information concerning the records that must be maintained by importers at their place of business in Canada or at any other place that may be designated by the Minister.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

Importer Record – Keeping Requirements

1. Record-keeping requirements for imported commercial goods apply to resident and non-resident importers, including exporters abroad who ship commercial goods to themselves in Canada. Non-resident importers generally do not maintain an office in Canada but may forward invoices, shipping and other related records to a licensed customs broker who, on their behalf prepares accounting documents, pays duties, takes delivery of the goods, and arranges delivery based on their instructions.

Locations Where Records are Maintained

2. If an importer does not maintain a place of business in Canada, a customs broker, accountant, or other duly authorized agent may be authorized by the Canada Border Services Agency (CBSA) to maintain the importer's records in Canada. The CBSA will only give this authorization with the express acknowledgement of the importer that it continues to be responsible for all of the legislative requirements of subsections 40(1) and 43(1) of the *Customs Act* (hereafter referred to as "the Act") and related regulations. Alternatively, importers may be authorized by the CBSA to maintain records at specific locations outside of Canada. To obtain this authorization, importers must contact the CBSA at the address indicated at the end of this memorandum to confirm the conditions that must first, be met.

3. Importers located within Canada but wishing to maintain records at a location other than their place of business, must also contact the CBSA for written authorization to do so.

Imaged and Microfilmed Records

4. Where records are maintained in an electronic imaged or microfilmed format, the imaging or microfilming program must be in accordance with the National Standard of Canada CAN/CGSB-72.11-93 *Microfilm and Electronic Imaging as Documentary Evidence*. This standard is

available from the Canadian General Standards Board at the following address:

Canadian General Standards Board
11 Laurier Street
Gatineau Canada K1A 1G6

Telephone: 819-956-0425 / 1-800-665-2472

Fax: 819-956-5740

E-mail: ncr.cgsb-ongc@pwgsc.gc.ca

Website: www.ongc-cgsb.gc.ca

Electronic Data Processed Records

5. Records maintained in electronic or microfilmed format are recognized as records of account, provided the medium can be related back to the supporting source documents or hard copy documents and is supported by a system capable of producing an accessible and readable copy.

6. All records of account (including source documents) that originate in paper format must be kept, except where an acceptable electronic imaging or microfilming program identified in paragraph 4 is in place.

Availability for Inspection and Delivery

7. The records referred to in sections 2 and 3 of the *Imported Goods Records Regulations* (hereafter referred to as the Regulations) shall be kept in such a manner as to enable an officer to perform detailed audits and verifications to obtain or verify the information on which a determination of the amount of the duties paid or payable was made.

8. In accordance with subsection 43(1) of the Act, the Minister may, for any purpose related to the administration or enforcement of the Act, by registered mail or demand served personally, require from any person the production of any record, book, letter, account, invoice, statement (financial or otherwise), or other document at a place, and within the time specified therein.

Non-Compliance

9. Where it is determined that an importer has failed to comply with any of the requirements for the maintenance of records, the importer will be requested to fulfill these requirements within a reasonable period of time. If the importer does not comply with the requirements of record maintenance under subsection 40(1) of the Act, the CBSA may: assess Administrative Monetary Penalty System (AMPS) penalties in accordance with subsection 109.1(1) of the Act; detain under the authority of section 41 of the Act any further goods imported by the importer until the importer has complied with the requirements.

10. Where a person who is required by subsection 40(1) of the Act to keep records, other than a person referred to in section 3.1 of the Regulations, has not kept records in accordance with the Regulations, preferential tariff treatment may be denied or withdrawn in respect of the commercial goods that are the subject of those records.

11. Where a person who is required by subsection 40(1) of the Act to keep records, other than a person referred to in section 3.1 of the Regulations, has, in accordance with subsection 43(1) of the Act, been requested to produce records fails to do so, preferential tariff treatment may be denied or withdrawn in respect of the commercial goods that are the subject of those records.

Additional Information

12. Questions concerning record-keeping requirements for imported commercial goods may be directed to the nearest CBSA regional Trade Compliance Division or to the following address:

Records – Compliance Management Division
Admissibility Branch
Canada Border Services Agency
150 Isabella Street 10th floor
Ottawa ON K1A 0L8

Telephone: 613-952-5307
Fax: 613-948-7569

APPENDIX

Imported Goods Records Regulations

SOR/86-1011

CUSTOMS ACT

Imported Goods Records Regulations

1. [Repealed, SOR/2005-384, s. 2]

INTERPRETATION

1.1 In these Regulations,

“Act” means the *Customs Act*; (*Loi*)“commercial goods” means goods imported into Canada for sale or for any industrial, occupational, commercial, institutional or other like use. (*marchandises commerciales*)“CSA importer” has the same meaning as in section 2 of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*. (*importateur PAD*)

SOR/93-554, s. 1; SOR/2005-384, s. 3.

GENERAL

2. (1) Every person who is required by subsection 40(1) of the Act to keep records in respect of commercial goods shall keep, for the period of six years following the importation of the commercial goods, all records that relate to

- (a) the origin, marking, purchase, importation, costs and value of the commercial goods;
- (b) payment for the commercial goods;
- (c) the sale or other disposal of the commercial goods in Canada; and
- (d) any application for an advance ruling made under section 43.1 of the Act in respect of the commercial goods.

(2) In addition to the requirements of subsection (1), every CSA importer shall keep, for the period of six years following the importation of the commercial goods,

- (a) records that provide a description and the quantity of the commercial goods;
- (a.1) records relating to the reception of the commercial goods;
- (b) records showing the credits and adjustments used to determine the amount paid for the commercial goods
- (c) records relating to the accounting for the commercial goods;
- (d) records relating to any refund, drawback or re-determination of duties;
- (e) a list of vendors and consignees of the commercial goods; and
- (f) records relating to the information needed to complete the form entitled “CSA Revenue Summary” in respect of the commercial goods and to the payment of duties on those goods.

SOR/89-67, s. 1; SOR/89-482, s. 1; SOR/93-554, s. 2; SOR/97-70, s. 1; SOR/2005-384, s. 4; SOR/2006-153, s. 1.

3. In addition to the records referred to in section 2, a person who imports or causes to be imported commercial goods that have been released free of duty or at a reduced rate of duty because of their intended use or because they were intended to be used by a specific person shall keep, for the same period of time referred to in that section,

- (a) a certificate or other record signed by the user of the commercial goods that shows the user's name, address and occupation and indicates the actual use made of the commercial goods; or

(b) in the case where the commercial goods have been diverted to a use other than that on the basis of which they were released free of duty or at a reduced rate of duty or have been sold or otherwise disposed of to a person not entitled to have the commercial goods so released, records that contain information sufficient to confirm that the full applicable duties have been paid.

SOR/89-67, s. 2(F); SOR/93-554, s. 2.

3.1 For the purposes of subsection 40(3) of the Act, commercial goods are the prescribed goods and every person who is required to keep records under that subsection shall

- (a) where the person has been issued a licence under section 24 of the Act for the operation of a place as a sufferance warehouse, keep all records that contain information concerning the receipt of commercial goods into it, and the removal of those commercial goods from it, for the period of six years after the receipt of the commercial goods into it;
- (b) where the person has been issued a licence under section 24 of the Act for the operation of a place as a duty free shop, keep all records that relate to commercial goods received into it, for the period of six years after the sale or other disposal of those commercial goods, including all records that contain information concerning
 - (i) the accounting for the commercial goods,
 - (ii) the sale or disposal of the commercial goods from the duty free shop,
 - (iii) the actual selling price of the commercial goods in the duty free shop and the manufacturer's suggested retail price,
 - (iv) the amount that the person paid for the commercial goods,
 - (v) the control of inventory in the duty free shop,
 - (vi) the composition of the inventory in the duty free shop,
 - (vii) the remittance of fees to the Department of National Revenue, or
 - (viii) the size of the display area allocated in the duty free shop to the commercial goods;
- (c) where the person has been issued a licence under subsection 91(1) of the *Customs Tariff* for the operation of a bonded warehouse, keep all records that relate to commercial goods received into it and commercial goods removed from it, for the period of six years after their removal, including all records that contain information
 - (i) describing the commercial goods when they are received into or exported from the bonded warehouse,
 - (ii) accounting for the commercial goods when they are removed from the bonded warehouse,
 - (iii) concerning inventory and the transactions that occur while the commercial goods are in the bonded warehouse,
 - (iv) concerning the transfer of ownership in respect of the commercial goods,
 - (v) concerning the transfer of the commercial goods to another bonded warehouse, to a sufferance warehouse or to a duty free shop, or
 - (vi) concerning the unpacking, packing, manipulation or alteration of the commercial goods, or any combining of those commercial goods with other goods; and
- (d) where the person has been issued a certificate under subsection 90(1) of the *Customs Tariff*, keep all records that relate to commercial goods in respect of which relief from the payment of duties has been granted under section 89 of that Act, for the period of six years after the relief is granted, including all records that contain information concerning
 - (i) the importation of the commercial goods,
 - (ii) the processing in Canada of the commercial goods,
 - (iii) the amount of relief granted on the commercial goods,
 - (iv) the sale or transfer, between persons to whom certificates have been issued, of the commercial goods,
 - (v) the payment, under subsection 118(1) of the *Customs Tariff*, of an amount equal to the amount of the duties on any of the commercial goods that have been transferred, sold or disposed of, or
 - (vi) the inventory in Canada of the commercial goods.

SOR/96-31, s. 3; SOR/98-53, s. 4; SOR/2006-153, s. 2.

4. The records referred to in sections 2 to 3.1 shall be kept in such a manner as to enable an officer to perform detailed audits of the records and to obtain or verify the information on which a determination of the amount of the duties paid, payable, deferred, refunded or relieved was made.

SOR/89-67, s. 3(F); SOR/96-31, s. 3; SOR/2006-153, s. 3.

5. The records referred to in sections 2 to 3.1 may be copied by means of any photographic, microphotographic or image processing process that is in accordance with National Standard of Canada CAN/CGSB-72.11-93, *Microfilm and Electronic Imaging as Documentary Evidence*, published by the Canadian General Standards Board in November 1993, as amended from time to time, and kept in that format for the period prescribed in those sections.

SOR/89-67, s. 4; SOR/96-31, s. 3.

6. The records referred to in sections 2 to 3.1 may be kept electronically or on machine-sensible data media if the electronic file or media can be related back to the source documents and is supported by a system capable of producing accessible and readable copy.

SOR/93-554, s. 3; SOR/96-31, s. 3; SOR/2005-384, s. 5.

ENFORCEMENT

7. Where a person, other than a person referred to in section 3.1, has not kept records in accordance with these Regulations, preferential tariff treatment under NAFTA, preferential tariff treatment under CCFTA or preferential tariff treatment under CCRFTA, as the case may be, may be denied or withdrawn in respect of the commercial goods that are the subject of those records.

SOR/93-554, s. 3; SOR/97-329, s. 1; SOR/2004-125, s. 1.

8. Where a person, other than a person referred to in section 3.1, who is required to produce records in accordance with subsection 43(1) of the Act fails to do so, preferential tariff treatment under NAFTA, preferential tariff treatment under CCFTA or preferential tariff treatment under CCRFTA, as the case may be, may be denied or withdrawn in respect of the commercial goods that are the subject of those records.

SOR/93-554, s. 3; SOR/97-329, s. 1; SOR/2004-125, s. 1.

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Compliance Management Division

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Act, sections 40, 41, 43, and 109.1

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-1-21, June 28, 2000

HEADQUARTERS FILE –

7635-4

OTHER REFERENCES –

D7-4-1, D17-1-22

Services provided by the Canada Border Services Agency are available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

<p>DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE - 7635-4</p>	<p>AUTRES RÉFÉRENCES - D7-4-1, D17-1-22</p>
<p>BUREAU DE DIFFUSION - Division de la gestion des activités d'observation</p>	<p>RÉFÉRENCES LÉGALES - <i>Loi sur les douanes</i>, articles 40, 41, 43 et 109.1</p>
<p>CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » - D17-1-21, du 28 juin 2000</p>	

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



(v) le paiement, en vertu du paragraphe 118(1) du *Tarif des douanes*, des droits sur les marchandises qui ont été cédées ou vendues ou dont il a été disposé,

(vi) les stocks au Canada de ces marchandises.

DORS/96-31, art. 3; DORS/98-53, art. 4; DORS/2006-153, art. 2.

4. Les documents visés aux articles 2 à 3.1 sont conservés de façon à permettre à un agent d'en effectuer des vérifications détaillées et d'obtenir ou de vérifier les renseignements ayant servi au calcul du montant des droits payés, à payer, reportés, remboursés ou visés par une exonération.

DORS/89-67, art. 3(F); DORS/96-31, art. 3.

5. Les documents visés aux articles 2 à 3.1 peuvent être reproduits au moyen de tout procédé photographique, microphotographique ou de traitement des images conforme à la norme nationale du Canada CAN CGSB-72.11-93, intitulée *Microfilms et images électroniques — Preuve documentaire*, publiée en novembre 1993 par l'Office des normes générales du Canada, compte tenu de ses modifications successives, et conservés sous cette forme pendant la période prévue à ces articles.

DORS/89-67, art. 4; DORS/96-31, art. 3.

6. Les documents visés aux articles 2 à 3.1 peuvent être conservés sur support électronique ou sur des supports d'information assimilables par une machine, si ces dispositifs permettent de remonter aux documents de base et de produire des copies accessibles et lisibles.

DORS/93-554, art. 3; DORS/96-31, art. 3; DORS/2005-384, art. 5.

CONTRÔLE D'APPLICATION

7. Dans le cas où la personne — autre que celle visée à l'article 3.1 — n'a pas conservé des documents en conformité avec le présent règlement, le traitement tarifaire préférentiel de l'ALÉNA, celui de l'ALÉCC ou celui de l'ALÉCCR, selon le cas, peut être refusé ou retiré relativement aux marchandises commerciales faisant l'objet de ces documents.

DORS/93-554, art. 3; DORS/97-329, art. 1; DORS/2004-125, art. 1.

8. Dans le cas où la personne — autre que celle visée à l'article 3.1 — tenue de produire des documents en conformité avec le paragraphe 43(1) de la *Loi* omet de le faire, le traitement tarifaire préférentiel de l'ALÉNA, celui de l'ALÉCC ou celui de l'ALÉCCR, selon le cas, peut être refusé ou retiré relativement aux marchandises commerciales faisant l'objet de ces documents.

DORS/93-554, art. 3; DORS/97-329, art. 1; DORS/2004-125, art. 1.

a) soit une attestation ou autre document signé par l'utilisateur des marchandises et indiquant ses nom, adresse et occupation ainsi que l'utilisation véritable des marchandises;

b) soit, si les marchandises ont été affectées à un usage différent de celui qui a motivé leur dédouanement ou si elles ont été vendues ou cédées à une personne qui ne bénéficie pas du régime de franchise ou du taux réduit, tout document contenant des renseignements permettant de confirmer que le plein montant des droits afférents a été payé.

DORS/89-67, art. 2(F); DORS/93-554, art. 2.

3.1 Les marchandises visées au paragraphe 40(3) de la Loi sont les marchandises commerciales et toute personne tenue, en vertu de ce paragraphe, de conserver des documents doit :

a) s'il s'agit d'une personne à qui a été octroyé, en vertu de l'article 24 de la Loi, un agrément l'autorisant à exploiter un entrepôt d'attente, conserver, pendant les six ans suivant la réception des marchandises à l'entrepôt, tous les documents renfermant des renseignements sur la réception des marchandises et leur enlèvement de celui-ci;

b) s'il s'agit d'une personne à qui a été octroyé, en vertu de l'article 24 de la Loi, un agrément l'autorisant à exploiter un emplacement comme boutique hors taxes, conserver, pendant les six ans suivant la vente ou toute autre forme de disposition des marchandises, tous les documents concernant les marchandises reçues à la boutique, notamment ceux renfermant des renseignements sur l'un ou l'autre des points suivants :

(i) la déclaration en détail des marchandises,

(ii) leur vente ou leur disposition depuis la boutique,

(iii) leur prix de vente réel dans la boutique et le prix de détail proposé par le fabricant,

(iv) le montant payé par elle pour les marchandises,

(v) le contrôle des stocks dans la boutique,

(vi) la composition du stock dans la boutique,

(vii) le versement des frais au ministère du Revenu national,

(viii) la dimension de la zone d'étalage réservée aux marchandises dans la boutique;

c) s'il s'agit d'une personne à qui a été délivré, en vertu du paragraphe 91(1) du *Tarif des douanes*, un agrément l'autorisant à exploiter d'un entrepôt de stockage, conserver, pendant les six ans suivant l'enlèvement des marchandises de l'entrepôt, tous les documents concernant les marchandises reçues à l'entrepôt et celles enlevées de celui-ci, notamment les documents renfermant des renseignements sur l'un ou l'autre des points suivants :

(i) la description des marchandises lors de leur réception à l'entrepôt ou lors de leur enlèvement de celui-ci pour exportation,

(ii) la déclaration en détail de celles-ci lors de leur enlèvement,

(iii) les stocks et les transactions ayant lieu pendant leur séjour dans l'entrepôt,

(iv) la cession de la propriété des marchandises,

(v) leur transfert à un autre entrepôt de stockage, à un entrepôt d'attente ou à une boutique hors taxes,

(vi) leur débailage, emballage, manipulation, ou modification ou leur combinaison avec d'autres marchandises commerciales;

d) s'il s'agit d'une personne à qui a été délivré un certificat en vertu du paragraphe 90(1) du *Tarif des douanes*, faisant l'objet d'une exonération en vertu de l'article 89 de cette Loi, notamment ceux renfermant des renseignements sur l'un ou l'autre des points suivants :

(i) l'importation des marchandises,

(ii) leur transformation au Canada,

(iii) le montant de l'exonération,

(iv) la vente ou la cession entre des titulaires de certificat,

Règlement sur les documents relatifs à l'importation de marchandises

DORS/86-1011

LOI SUR LES DOUANES**Règlement sur les documents relatifs à l'importation de marchandises**

1. [Abrogé, DORS/2005-384, art. 2]

DÉFINITIONS

1.1 Les définitions qui suivent s'appliquent au présent règlement.

« importateur PAD » S'entend au sens de l'article 2 du Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits. (CSA importer)

« Loi » La Loi sur les douanes. (Act)

« marchandises commerciales » Marchandises importées au Canada en vue de leur vente ou d'usages industriels, professionnels, commerciaux ou collectifs, ou à d'autres fins analogues. (commercial goods)

DORS/93-554, art. 1; DORS/2005-384, art. 3.

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

2. (1) La personne à qui incombe l'obligation prévue au paragraphe 40(1) de la Loi quant à la conservation de documents doit conserver, pendant les six ans suivant l'importation des marchandises commerciales en cause :

a) les documents portant sur l'origine, le marquage, l'achat, l'importation, le coût et la valeur des marchandises commerciales;

b) les documents portant sur le paiement effectué à l'égard de ces marchandises;

c) les documents portant sur leur vente ou toute autre forme de disposition au Canada;

d) les documents concernant toute demande de décision anticipée présentée aux termes de l'article 43.1 de la Loi à l'égard de ces marchandises.

(2) Outre les exigences énoncées au paragraphe (1), l'importateur PAD conserve, pendant les six ans suivant l'importation des marchandises commerciales en cause :

a) les documents donnant la description et la quantité des marchandises commerciales;

a.1) les documents portant sur la réception de ces marchandises;

b) les documents portant sur les crédits et ajustements utilisés pour déterminer la somme payée à l'égard de ces marchandises;

c) les documents portant sur la déclaration en détail de ces marchandises;

d) les documents portant sur tout remboursement, drawback, révision ou réexamen relatif à ces marchandises;

e) une liste des vendeurs et destinataires de ces marchandises;

f) les documents portant sur les renseignements nécessaires pour remplir, à l'égard de ces marchandises, le formulaire intitulé « Sommaire des recettes pour le PAD » et ceux portant sur le paiement des droits sur ces marchandises.

DORS/89-67, art. 1; DORS/89-482, art. 1; DORS/93-554, art. 2; DORS/97-70, art. 1; DORS/2005-384, art. 4;

DORS/2006-153, art. 1.

3. Outre les documents visés à l'article 2, la personne qui importe ou fait importer des marchandises commerciales qui ont été dédouanées en franchise ou à un taux réduit de droits en raison de leur destination à un usage précis ou à un usage par une personne donnée doit conserver, pendant la période prévue à cet article :

9. Lorsqu'il est déterminé qu'un importateur a omis de se conformer aux exigences s'appliquant à la conservation de documents, l'importateur est invité à remplir ces exigences dans un délai raisonnable. S'il ne se conforme pas aux exigences relatives à la conservation de documents définies au paragraphe 40(1) de la Loi, l'ASFC peut traiter les sanctions du Régime de sanctions administratives pécuniaires (RSAP) en vertu du paragraphe 109.1(1) de la Loi; retenir, en vertu de l'article 41 de la Loi, toutes marchandises subséquemment importées par l'importateur jusqu'à ce que l'importateur se soit conformé aux exigences.

10. Lorsqu'une personne, autre qu'une personne visée à l'article 3.1 du *Règlement*, est tenue en vertu du paragraphe 40(1) de la Loi de conserver des documents et qu'elle ne l'a pas fait conformément au *Règlement*, le traitement tarifaire préférentiel peut être refusé ou retiré aux marchandises commerciales visées par ces documents.

11. Lorsqu'une personne, autre qu'une personne visée à l'article 3.1 du *Règlement*, tenue en vertu du paragraphe 40(1) de la Loi de conserver des documents, doit produire des documents en conformité avec le paragraphe 43(1) de la Loi et qu'elle omet de le faire, le traitement tarifaire préférentiel peut être refusé ou retiré aux marchandises commerciales visées par ces documents.

Renseignements supplémentaires

12. Les questions portant sur les exigences relatives à la conservation de documents relatifs à des marchandises commerciales importées peuvent être adressées à la Division de l'observation des programmes commerciaux régionale à l'ASFC la plus proche ou à l'adresse suivante :
Documents – Division de la gestion des activités d'observation
Direction générale de l'admissibilité
Agence des services frontaliers du Canada
150, rue Isabella, 10^e étage
Ottawa ON K1A 0L8
Téléphone : 613-952-5307
Télécopieur : 613-948-7569



Ottawa, le 4 septembre 2008

MÉMORANDUM D17-1-21

CONSERVATION DES DOCUMENTS AU CANADA PAR LES IMPORTATEURS

Ce mémorandum fournit des renseignements concernant les documents que doivent conserver les importateurs dans leur établissement au Canada ou dans tout autre lieu qui peut être désigné par le ministre.

Exigences relatives à la conservation des documents par l'importateur

1. Les exigences relatives à la conservation des documents concernant des marchandises commerciales importées s'appliquent aux importateurs non-résidents et résidents, y compris les exportateurs à l'étranger qui expédient des marchandises commerciales à eux-mêmes au Canada. En général, un importateur non résident n'a pas de bureau au Canada, mais peut envoyer des factures, des documents d'expédition et d'autres documents à un courtier en douane agréé qui, en leur nom, remplit les documents de déclaration en détail, acquitte les droits, récupère des marchandises et organise leur livraison selon leurs instructions.

Endroits où les documents sont conservés

2. Si un importateur n'a pas d'installation au Canada, un courtier en douane, un comptable ou un autre représentant dûment autorisé pourrait être autorisé par l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) à tenir les dossiers de l'importateur au Canada. L'ASFC donnera seulement cette autorisation avec le consentement exprès de l'importateur qu'il continuera d'être responsable de toutes les exigences législatives en vertu des paragraphes 40(1) et 43(1) de la *Loi sur les douanes* (ci-après appelée « la Loi ») et aux règlements connexes. Subsidiellement, les importateurs peuvent être autorisés par l'ASFC de conserver les documents dans des emplacements spécifiques à l'extérieur du Canada. Pour obtenir cette autorisation, les importateurs doivent communiquer avec l'ASFC à l'adresse indiquée à la fin du présent mémorandum afin de confirmer les modalités qui doivent être d'abord respectées.

3. Les importateurs installés au Canada, mais qui désirent conserver leurs documents dans un lieu autre que leur installation doivent aussi communiquer avec l'ASFC pour obtenir l'autorisation écrite afin de procéder.

Documents microfilmés et images

4. Lorsque des documents sont conservés sous forme d'images électroniques ou de microfilms, le programme d'imagerie ou de microfilmage doit être conforme à la Norme nationale du Canada CAN/CGSB-72.11-93, intitulée *Microfilms et images électroniques – Preuves documentaires*. Cette norme peut être obtenue auprès de l'Office des normes générales du Canada à l'adresse postale au:

Office des normes générales du Canada
11, rue Laurier
Gatineau Canada K1A 1G6
Téléphone: 819-956-0425 ou 1-800-665-2472
Télécopieur: 819-956-5740
Courriel: ncr.cgsb-ongc@pwgsc.gc.ca
Site Web: www.ongc-cgsb.gc.ca

Documents traités électroniquement

5. Les documents d'images électroniques ou de format microfilms sont reconnus comme des documents comptables, pourvu que le support d'information permette d'avoir facilement accès aux documents de base et qu'il y ait un système capable de produire une copie accessible et lisible.

6. Tous les documents comptables (y compris les originaux) qui sont créés sur papier doivent être conservés, sauf lorsqu'un programme acceptable d'imagerie électronique ou de microfilmage identifié au paragraphe 4, est en place.

Disponibilité aux fins d'inspection et de production

7. Les documents dont il est question aux articles 2 et 3 du *Règlement sur les documents de l'importateur* (ci-après appelée le *Règlement*) sont conservés de façon à permettre un agent d'en effectuer des validations et vérifications détaillées afin d'obtenir ou de vérifier les renseignements ayant servi au calcul du montant des droits payés ou à payer.

8. Conformément au paragraphe 43(1) de la *Loi*, le ministre peut, pour tout besoin lié à l'administration ou à l'exécution de la *Loi*, par courrier recommandé ou en personne, exiger de quiconque la production de tous livres, lettres, comptes, factures, états (notamment financiers) ou autres documents, à l'endroit et dans le délai qu'il aura spécifié.

MÉMORANDUM D17-1-21

Ottawa, le 4 septembre 2008



En résumé

CONSERVATION DES DOCUMENTS AU CANADA PAR LES IMPORTATEURS

1. Ce mémorandum était antérieurement intitulé, mémorandum D17-1-21. *Tenue des livres et registres au Canada par les importateurs*, daté du 28 juin 2000.
2. Ce mémorandum a été révisé pour expliquer la politique de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) relative à la conservation des documents dans un lieu autre que l'établissement de l'importateur, au Canada et à l'étranger.





Ottawa, July 1, 2010

MEMORANDUM D17-1-22

In Brief

ACCOUNTING FOR THE HARMONIZED SALES TAX, PROVINCIAL SALES TAX, PROVINCIAL TOBACCO TAX AND ALCOHOL MARKUP/FEE ON CASUAL IMPORTATIONS IN THE COURIER AND COMMERCIAL STREAMS

This memorandum has been revised to reflect the Harmonized Sales Tax (HST) implementation in Ontario and British Columbia, and to provide the updated HST rate in Nova Scotia.



Printed in Canada



Ottawa, July 1, 2010

MEMORANDUM D17-1-22

ACCOUNTING FOR THE HARMONIZED SALES TAX, PROVINCIAL SALES TAX, PROVINCIAL TOBACCO TAX AND ALCOHOL MARKUP/FEE ON CASUAL IMPORTATIONS IN THE COURIER AND COMMERCIAL STREAMS

This memorandum provides information on the collection and accounting of the Harmonized Sales Tax (HST), Provincial Sales Tax (PST), provincial tobacco tax and alcohol markup/fee on all casual goods cleared in the courier and commercial streams, i.e. goods imported for individual use or mail-order goods. For information on casual goods cleared in the traveller stream, see Memorandum D2-3-6, *Non-commercial Provincial Tax Collection Programs*. For information on casual goods cleared in the postal stream, see Memorandum D5-1-1, *Canada Border Services Agency International Mail Processing System*.

TABLE OF CONTENTS

Guidelines and General Information	1
Definitions	1
Authority	1
Harmonized Sales Tax	1
Provincial Agreements	1
General	2
Application	2
Harmonized Sales Tax	2
Provincial Taxes	2
Release and Accounting	3
Adjustments and Refunds	3
Additional Information	3
Appendix A – “Dummy” Classification Numbers	4
Appendix B – Accounting for the Harmonized Sales Tax and Provincial Sales Tax on Form B3, <i>Canada Customs Coding Form</i>	5
Appendix C – Accounting for the Provincial Tobacco Tax and Alcohol Markup/Fee on Form B3, <i>Canada Customs Coding Form</i>	7

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

DEFINITIONS

1. Casual goods means any goods imported into Canada other than goods imported for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use.

2. The HST is the federal Goods and Services Tax (GST) blended with the PST to create a single rate in the participating provinces.

3. The provincial taxes include, unless otherwise specified, the PST, provincial tobacco tax, alcohol markup/fee, and, in Quebec only, alcohol specific tax.

AUTHORITY

Harmonized Sales Tax

4. The Government of Canada has signed agreements with the provincial governments of Nova Scotia, New Brunswick, Newfoundland and Labrador, Ontario and British Columbia to have the Canada Revenue Agency (CRA) and the Canada Border Services Agency (CBSA) administer a HST on behalf of these provinces. The HST is applied to casual goods that are destined to New Brunswick, Ontario and Newfoundland and Labrador at a rate of 13%, to British Columbia at a rate of 12%, and to Nova Scotia at a rate of 15%.

Provincial Agreements

5. The *Federal-Provincial Fiscal Arrangements and Federal Post-Secondary Education and Health Contributions Act* and the subsequent Order in Council, P.C. 1992-1268 dated June 11, 1992, provide the Minister of Public Safety with the legal authority to enter into agreements with the provinces and territories with respect to the collection of the PST, provincial tobacco tax and alcohol markup/fee.

6. Amendments have also been made to the respective provincial acts of those provinces with which the CBSA has agreements, which provide the CBSA with the legal authority to collect and remit the PST, provincial tobacco tax and alcohol markup/fee, and to detain goods should an individual refuse to pay the applicable provincial taxes and/or alcohol markup/fee.

7. To date, agreements to collect the PST, and/or provincial tobacco tax, and/or alcohol markup/fee on casual goods imported by courier or through the commercial stream have been passed with the provinces of Quebec, Manitoba, Saskatchewan, Ontario, New Brunswick, Alberta and British Columbia (see Memorandum D2-3-6, Appendix I).

8. Provinces can exempt certain types of goods from the PST and/or apply the exemptions according to provincial legislation. The exempted goods are listed by province and tariff classification number in Memorandum D2-3-6.

9. The applicable rates for the PST, HST and provincial tobacco tax on casual goods, and instruction on how alcohol markups are applied in each province can be found in Appendix A of Memorandum D2-3-6. The rates and calculation formula for the alcohol markup/fee can be found in Appendix B of Memorandum D2-3-6.

GENERAL

10. Where casual goods are GST-exempt under federal administrative policy, which provides for exemptions and remissions, the HST, PST, provincial tobacco tax and/or alcohol markup/fee will not be collected.

APPLICATION

11. The following describes the application of the HST, PST, provincial tobacco tax and alcohol markup/fee on casual goods.

12. The decision as to whether or not the HST or PST will be collected on casual goods is based on whether the goods are in fact casual, in which case they must be properly reported and accounted for as such. Such goods may not be accounted for as commercial goods. For example, where a foreign company sells goods and arranges with a Canadian customs broker or courier to obtain release and account for the duties and taxes on the goods on behalf of the Canadian resident purchasers, if the goods are not for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use by the purchasers, then the HST or PST must be collected on these goods as required.

13. It should be noted that, while in many cases commercial accounting documents are used for importations of this nature, indicating the foreign or non-resident vendor as the importer on the documents may not in itself make the vendor the importer of the goods for purposes of the *Customs Act*. In the case where a Canadian resident orders casual goods from a foreign company, even if the goods are imported and accounted for on a Form B3, *Canada Customs Coding Form*, with the name of the foreign company in the importer name field, it is the CBSA's position that the importer of the goods is the person in Canada to whom the goods have been addressed. Therefore, if these goods are casual, the HST or applicable provincial taxes must be collected.

Harmonized Sales Tax

14. The HST applies to all casual goods* that are destined to the participating provinces regardless of their point of entry or release into Canada. In the case of imported

commercial goods, only the 5% federal portion of the HST is payable at the time of importation. The remaining provincial portion is payable through the importers' self-assessment provided for in the legislation.

***Note:** A point-of-sale rebate on the provincial portion of the HST is provided on certain items sold in the participating provinces. Therefore, all casual importations of these exempted items into the participating provinces will be assessed the federal portion of the HST (5%) only. The tariff classification of exempted items that qualify for the point-of-sale rebate in each province can be found in Memorandum D2-3-6.

15. The HST may be accounted and paid for in the normal manner for federal duties and taxes, i.e. by means of a Low Value Shipment (LVS) consolidated entry, a Customs Automated Data Exchange System (CADEX) transmission or a Form B3. The HST is calculated "off-entry" (on the working papers, invoices) and consolidated using a "dummy" classification line separate from the tariff classification line of the goods. "Dummy" classification numbers have been designated for each province (see Appendix A). An example of accounting for the HST can be found in Appendix B. The CADEX format is available through your CADEX representative.

Provincial Taxes

16. The PST, provincial tobacco tax and/or alcohol markup/fee may be accounted for in the normal manner for federal duties and taxes, i.e. by means of a LVS consolidated entry, a CADEX transmission or a Form B3.

17. The provincial taxes are calculated "off-entry" (on working papers, invoices) and consolidated using a "dummy" classification line separate from the tariff classification and GST lines. "Dummy" classification numbers have been designated for each province and for each type of tax (see Appendix A). Procedures on how to complete the fields in Form B3 are explained in appendices B and C. The CADEX format is available through your CADEX representative.

18. The application of the PST and provincial tobacco tax on casual goods cleared in the courier or commercial stream is assessed based on the point of entry. For example, casual goods entering into Ontario by courier and destined for consumption in Quebec will not be assessed the Quebec sales tax. (The PST is not collected on commercial goods.)

19. The following schedule indicates, in general, which provincial taxes the CBSA is authorized to collect on casual goods imported by the courier or commercial stream, and which provincial tobacco and alcohol tax markups/fees the CBSA is authorized to collect on casual goods imported by the courier or commercial stream.

	PST/HST	Tobacco Tax Markup/Fee	Alcohol
Newfoundland and Labrador	HST	No	No
Nova Scotia	HST	No	No
New Brunswick	HST	Yes	Yes
Quebec	PST	Yes	No
Manitoba	PST	Yes	Yes
Ontario	HST	No	No
British Columbia	HST	Yes	No
Saskatchewan	PST	No	No
Alberta	n/a	Yes	No

Note: A list of the goods that are exempt from the PST or the provincial portion of the HST in each of the above-noted provinces can be found in Memorandum D2-3-6.

Release and Accounting

20. To prevent delays in the release of imported casual goods, the CBSA will authorize the importer or agent to account for the applicable provincial taxes under normal customs practices.

21. Couriers and customs brokers who have "release prior to payment" privileges and wish to receive release of goods before payment of the HST, PST, provincial tobacco tax and/or alcohol markup/fee may do so on the understanding that the taxes and/or alcohol markup/fee are to be remitted to the CBSA under their normal accounting procedures.

22. In the case of couriers and customs brokers who do not remit the HST, PST, provincial tobacco tax and/or alcohol markup/fee at the time of accounting, their casual shipments will not be released until payment of all taxes and/or alcohol markup/fee is made.

23. Casual importers who do not have account security with the CBSA are required to pay the duties and taxes, including payment of the HST and all applicable provincial taxes, and/or alcohol markup/fee, before release of the goods.

24. As required under the *Importation of Intoxicating Liquors Act*, the alcohol markup/fee will be assessed based on the province of importation, regardless of the goods' intended final destination.

ADJUSTMENTS AND REFUNDS

25. To request an adjustment or refund on casual goods, an importer must complete Form B2G, *CBSA Informal Adjustment Request*, and forward it to the nearest CBSA Casual Refund Centre, as indicated on the form.

26. The CBSA will also refund to the importer, where applicable, the HST, PST, provincial tobacco tax and/or alcohol markup/fee. However, disputes over the collection of the PST, provincial tobacco tax and/or alcohol markup/fee will be forwarded to the appropriate provincial government for processing.

27. Any interest refundable will only be payable on the amount of federal duties and taxes such as the GST and HST. Interest on the PST, provincial tobacco tax and/or alcohol markup/fee portion will not be refunded by the CBSA.

28. If a commercial shipment has been assessed as casual, a refund of the HST, PST, provincial tobacco tax and/or alcohol markup/fee will be processed using Form B2, *Canada Customs – Adjustment Request*. The Form B2 should quote the appropriate "dummy" classification number and be submitted to the appropriate CBSA office.

ADDITIONAL INFORMATION

29. For more information, within Canada call the Border Information Service at **1-800-461-9999**. From outside Canada call 204-983-3500 or 506-636-5064. Long distance charges will apply. Agents are available Monday to Friday (08:00 – 16:00 local time / except holidays). TTY is also available within Canada: **1-866-335-3237**.

APPENDIX A

“DUMMY” CLASSIFICATION NUMBERS

Provinces	HST or PST	Tobacco Tax	Alcohol Markup/Fee
Nunavut	0000.99.99.02	0000.99.99.42	0000.99.99.22
Newfoundland and Labrador	0000.99.99.03*	0000.99.99.43	0000.99.99.23
Nova Scotia	0000.99.99.04*	0000.99.99.44	0000.99.99.24
New Brunswick	0000.99.99.05*	0000.99.99.45*	0000.99.99.25*
Prince Edward Island	0000.99.99.06	0000.99.99.46	0000.99.99.26
Quebec	0000.99.99.07*	0000.99.99.47*	0000.99.99.27
Ontario	0000.99.99.08*	0000.99.99.48	0000.99.99.28
Manitoba	0000.99.99.09*	0000.99.99.49*	0000.99.99.29*
Saskatchewan	0000.99.99.10*	0000.99.99.50	0000.99.99.30
Alberta	0000.99.99.11	0000.99.99.51*	0000.99.99.31
British Columbia	0000.99.99.12*	0000.99.99.52*	0000.99.99.32
Yukon	0000.99.99.13	0000.99.99.53	0000.99.99.33
Northwest Territories	0000.99.99.14	0000.99.99.54	0000.99.99.34

* “Dummy” classification numbers have been issued for all provinces and territories in anticipation of agreements being reached. At this time, only those identified with an asterisk are to be used, as agreements with these provinces are already in place.

APPENDIX B**ACCOUNTING FOR THE HARMONIZED SALES TAX AND PROVINCIAL
SALES TAX ON FORM B3, CANADA CUSTOMS CODING FORM**

The example on the following page shows how to complete Form B3, an “AB” type entry, when accounting for the HST and PST on casual goods entering Manitoba in the commercial stream. In this example, there are a total of ten shirts valued at CANS40 each. However, five shirts are destined for Manitoba and five shirts are destined for New Brunswick.

Form B3 is completed according to normal reporting procedures as detailed in Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*. The HST and PST are calculated “off-entry” and accounted for on a separate line using “dummy” classification numbers specific to the province as listed above in Appendix A. For the calculation and rates of the applicable PST, please refer to Appendix A of Memorandum D2-3-6.



CANADA CUSTOMS CODING FORM
DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE

PROTECTED (HIGH COMPLIANCE)
PROTEGÉ (HAUTE CONFORMITÉ)

123456789

ABC Importers/Importateur ABC
123 Street Rue
Winnipeg, MANITOBA
R3C 1A5

AB	532			400
XYZ	XYZ	10		
XYZ Company / Entreprise XYZ		CAN		

CHARTS/CHÉQUIERS					
1	5.00	13	5.0000	5.00	200.00
2	0.00			0.00	10.00
PROVINCIAL SALES TAX/TAXE DE VENTE PROV.					
3	0.00	13	0.0000	0.00	0.00
4	0.00			0.00	14.00
CHARTS/CHÉQUIERS					
5	5.00	13	0.0000	5.00	200.00
6	0.00			0.00	10.00
HARMONIZED SALES TAX/TAXE DE VENTE HARM.					
7	5.00	13	0.0000	5.00	200.00
8	0.00			0.00	14.00
D. Sales Tax		0.00			0.00
Duties/Broker's and Couriers en douane					0.00
94-80350920					0.00
94-80350920					54.00
94-80350920					94.00

Canada

Notes:

1. To account for the HST on an entry where there is no GST or PST, use code 99 in the GST field (No. 35) to exempt the GST on the normal classification line.
2. Field 50 for the GST should include the total GST, HST and PST.

APPENDIX C**ACCOUNTING FOR THE PROVINCIAL TOBACCO TAX AND ALCOHOL
MARKUP/FEE ON FORM B3, CANADA CUSTOMS CODING FORM****Provincial Tobacco Tax**

The customs duties and GST amounts are to be shown according to normal reporting procedures as detailed in Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*. Provincial taxes, and HST where applicable, are accounted for using the “dummy” classification numbers listed above in Appendix A. The rates and calculation formula for provincial tobacco tax can be found in Appendix A of Memorandum D2-3-6.

The example on the following page shows how to complete Form B3 when reporting Manitoba tobacco tax and PST information on a casual importation of 200 UST (United States tariff) cigarettes, marked “CANADA DUTY PAID * DROIT ACQUITTE.” with a value for duty of CAN\$14, that entered and are destined for Manitoba.



Canada Customs Coding Form
DOJANES CANADA - FORMULE DE CODAGE

CANADA CUSTOMS CODING FORM
DOJANES CANADA - FORMULE DE CODAGE

Product Code (Code du produit)
Part 1 of 2 (Partie 1 de 2)

12345678
100 Importers/Importateurs ABC
100 Street 100
Winnipeg, MANITOBA
R3B 1A5

XYZ Company - Entreprise XYZ
UTX 79101

AD 000

10

UTX

000

10

000

1 CIGARETTES

10000000

10

000000

00.0000

10

00.00

10.00

0.00

00.00

00.00

0.00

2 TOBACCO TAXES/TAXES SUR LE TABAC

000000

10

00.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

3 PROVINCIAL SALES TAX/TAXE DE VENTE PROV

000000

0.000

10

0.00000

00.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

4 Other

Customs Release Ltd. Conditions en douane

0000 10.00

0.4+0300100

Canada

Notes:

1. Fields 36 and 37 can be left blank or you can enter ".01" or "0" (zero).
2. Field 50 for the GST should include the total GST, HST, PST and provincial tobacco tax.

Alcohol Markup/Fee

The customs duties and GST amounts are to be shown according to normal reporting procedures as detailed in Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents*. Provincial taxes and/or HST are accounted for using the “dummy” classification numbers listed above in Appendix A.

Instruction on how alcohol markups are applied in each province can be found in Appendix A of Memorandum D2-3-6 and the rates and calculation formula for the alcohol markup/fee can be found in Appendix B of Memorandum D2-3-6.

The example on the following page shows how to complete Form B3 when reporting the Manitoba alcohol markup/fee and PST information on a casual importation of a 40-ounce bottle (1.14 litres) of wine, with a value for duty of CANS8, that entered and is destined for Manitoba.



Form 1001 (Rev. 1999)
Formulaire 1001 (Rev. 1999)

CANADA CUSTOMS CODING FORM
DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE

PROTECTED FROM COMPRESSION
PROTEGE DE L'UNE DES RÈGLES

ABC Importers/Importateurs ABC
123 Street / rue
Winnipeg, MANITOBA
R0C 1A0

AE 507

0

XYZ Company - Entreprise XYZ
XYZ 12345

UTX

UTV

10

NAE

1. DUTY

200411001

1.140

LTR 24

0.00000

0.0000

0.00

0.00

ALCOHOL TAX TAXES 4% DUTY

200411001

1.140

LTR 10

0.00000

0.0000

0.00

0.00

PROVINCIAL SALES TAX/TAXE DE VENTE PROV.

200411001

1.000

LTR 00

0.00000

0.0000

0.00

0.00

2. DUTY

0.00

0.00

3. Broker's Fee / Courtiers et douan

0.00

0.00

4. PA 10 100

014-10351000

0.00

0.00

Canada

Notes:

1. Fields 36 and 37 can be left blank or you can enter ".01" or "0" (zero).
2. Field 50 for the GST should include the total HST, PST and alcohol markup/fee.
3. Alcohol importations, as they pertain to non-commercial shipments, must meet the requirements of the *Importation of Intoxicating Liquors Act* and Memorandum D2-3-6.

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Commercial Border Programs

LEGISLATIVE REFERENCES –

*Federal-Provincial Fiscal Arrangements and Federal
Post-Secondary Education and Health Contribution Act*
Order in Council P.C. 1992-1268, June 11, 1992

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-1-22, July 6, 2007

HEADQUARTERS FILE –

7983

OTHER REFERENCES –

D2-3-6, D5-1-1

Services provided by the Canada Border Services Agency
are available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION - Programmes frontaliers du secteur commercial		RÉFÉRENCES LÉGALES - <i>Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces et sur les contributions fédérales en matière d'enseignement postsecondaire et de santé</i> Décret C.P. 1992-1268 du 11 juin 1992	CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » - D17-1-22, du 6 juillet 2007
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE - 7983		AUTRES RÉFÉRENCES - D2-3-6, D5-1-1	

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.

3. L'importation d'alcool à des fins non commerciales doit se faire conformément à la Loi sur l'importation des boissons.

2. La case 50, réservée à la TPS, inclut le montant total de la TPS, de la TVH, de la TVP et de la majoration ou du droit sur

Nota :

[1]

Majoration ou droit sur l'alcool

Les montants de droits de douane et de la TPS doivent être déclarés tel qu'il est indiqué dans le mémorandum D17-1-10, *Codage des documents de déclaration en détail des douanes*. Les montants des taxes provinciales et de la TVH sont déclarés au moyen des numéros de classement fictifs énumérés à l'annexe A. Les taux et le calcul de la majoration ou du droit sur l'alcool figurent à l'annexe B du Mémorandum D2-3-6.

Des directives sur l'application des majorations sur l'alcool dans chaque province se trouvent à l'annexe A du Mémorandum D2-3-6. Les taux et la façon de calculer la majoration ou le droit sur l'alcool se trouvent à l'annexe B du Mémorandum D2-3-6.

L'exemple à la page suivante montre comment remplir le formulaire B3 en ce qui a trait aux renseignements sur la TVP ainsi que sur la majoration ou le droit sur l'alcool du Manitoba dans le cas de l'importation occasionnelle d'une bouteille de vin de 40 onces (1,14 L) dont la valeur en douane est de 8 SCAN et dont le point d'entrée et de destination sont le Manitoba.

Nota :

6

**DÉCLARATION EN DÉTAIL DE LA TAXE PROVINCIALE SUR LE TABAC
ET DE LA MAJORATION OU DU DROIT SUR L'ALCOOL À L'AIDE DU
FORMULAIRE B3, DOUANES CANADA – FORMULE DE CODAGE**

Taxe provinciale sur le tabac

Les montants des droits de douane et de la TPS doivent être déclarés tel qu'il est indiqué dans le Mémoire D17-1-10. *Codage des documents de déclaration en détail des douanes.* Les montants des taxes provinciales et de la TVH, le cas échéant, sont déclarés au moyen des numéros de classement fictifs énumérés à l'annexe A ci-haut. Les taux et le calcul de la taxe provinciale sur le tabac figurent à l'annexe A du Mémoire D2-3-6.

L'exemple à la page suivante montre comment remplir le formulaire B3 en ce qui a trait aux renseignements sur la TVP ainsi que sur la taxe sur le tabac du Manitoba pour l'importation occasionnelle de 200 cigarettes au tarif des États-Unis (TEU) marquées « CANADA DUTY PAID * DROIT ACQUISITE » dont la valeur en douane est de 14 \$CAN et dont le point d'entrée et la destination sont le Manitoba.

Nota :

STRENGTH OF STEEL 202 7/3/77

**DÉCLARATION EN DÉTAIL DE LA TAXE DE VENTE HARMONISÉE
ET DE LA TAXE DE VENTE PROVINCIALE À L'AIDE DU
FORMULAIRE B3, DOUANES CANADA – FORMULE DE CODAGE**

L'exemple à la page suivante montre comment remplir le formulaire B3, déclaration du type « AB », pour déclarer en détail la TVH et la TVP ayant trait aux marchandises occasionnelles importées au Manitoba par l'entremise du secteur commercial. Dans cet exemple, il s'agit de dix chemises, d'une valeur de 40 \$CAN chacune. Cinq de ces chemises sont destinées au Manitoba et les cinq autres, au Nouveau-Brunswick.

Le formulaire B3 doit être rempli tel qu'il est indiqué dans le mémorandum D17-1-10. *Codage des documents de déclaration en détail des douanes.* Les montants de la TVH et de la TVP ne sont pas calculés sur la déclaration même et sont inscrits sur une ligne distincte au moyen des numéros de classement fictifs propres à la province, qui sont énumérés à l'annexe A ci-haut. Pour les taux et le calcul des taxes provinciales exigibles, veuillez vous reporter à l'annexe A du Mémorandum D2-3-6.

ANNEXE A

NUMÉROS DE CLASSEMENT FICTIFS

Provinces	TVH ou TVP	Taxe sur le tabac	Majoration ou droit sur l'alcool
Numavut	0000.99.99.02	0000.99.99.42	0000.99.99.22
Terre-Neuve-et-Labrador	0000.99.99.03*	0000.99.99.43	0000.99.99.23
Nouvelle-Ecosse	0000.99.99.04*	0000.99.99.44	0000.99.99.24
Nouveau-Brunswick	0000.99.99.05*	0000.99.99.45*	0000.99.99.25*
Ile-du-Prince-Édouard	0000.99.99.06	0000.99.99.46	0000.99.99.26
Québec	0000.99.99.07*	0000.99.99.47*	0000.99.99.27
Ontario	0000.99.99.08*	0000.99.99.48	0000.99.99.28
Manitoba	0000.99.99.09*	0000.99.99.49*	0000.99.99.29*
Saskatchewan	0000.99.99.10*	0000.99.99.50	0000.99.99.30
Alberta	0000.99.99.11	0000.99.99.51*	0000.99.99.31
Colombie-Britannique	0000.99.99.12*	0000.99.99.52*	0000.99.99.32
Yukon	0000.99.99.13	0000.99.99.53	0000.99.99.33
Territoires du Nord-Ouest	0000.99.99.14	0000.99.99.54	0000.99.99.34

* Ces numéros de classement fictifs ont été assignés à toutes les provinces et à tous les territoires en prévision des futurs accords. Pour le moment, seuls les numéros marqués d'un astérisque peuvent être utilisés, puisqu'un accord a déjà été conclu avec les provinces en cause.

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

29. Pour plus d'information, si vous êtes au Canada, communiquez avec le Service d'information sur la frontière au **1-800-959-2036**. De l'extérieur du Canada, composez le 204-983-3700 ou le 506-636-5067. Des frais d'intervallin seront facturés. Les agents sont disponibles durant les heures normales d'ouverture des bureaux (8 h à 16 h, heure locale), du lundi au vendredi (sauf les jours fériés). Un TTY est aussi disponible pour les appels provenant du Canada : **1-866-335-3237**.

17. Les taxes provinciales sont calculées dans les documents de travail et les factures et non sur la déclaration même, et elles sont ensuite regroupées sur une ligne de classement fictif distincte de la ligne de classement tarifaire et de la ligne de la TPS. Des numéros de classement fictifs ont été assignés à chaque province et à chaque type de taxe (voir l'annexe A). Les annexes B et C donnent la façon de remplir les cases du formulaire B3. Votre représentant SAED vous indiquera le format SAED à utiliser.

18. Dans le cas des marchandises occasionnelles dédouanées par la filière du secteur commercial ou celle des services de messagerie, la TVP et la taxe provinciale sur le tabac sont calculées en fonction du point d'entrée. Par exemple, les marchandises occasionnelles qui entrent en Ontario par service de messagerie et qui sont destinées à être consommées au Québec ne sont pas assujetties à la Taxe de vente du Québec. (La TVP n'est pas perçue sur les marchandises commerciales.)

19. Le tableau suivant indique, en général, les taxes provinciales que l'ASFC est autorisée à percevoir sur les importations occasionnelles traitées par l'entremise de services de messagerie ou du secteur commercial, ainsi que les taxes, majorations et droits provinciaux sur le tabac et l'alcool que l'ASFC est autorisée à percevoir sur les importations occasionnelles traitées par l'entremise de services de messagerie ou du secteur commercial.

TVP/TVH	Taxe sur le tabac	Majoration ou droit sur l'alcool
---------	-------------------	----------------------------------

Terre-Neuve et-Labrador	TVH	Non	Non
Nouvelle-Écosse	TVH	Non	Non
Nouveau-Brunswick	TVH	Oui	Oui
Québec	TVP	Oui	Non
Manitoba	TVP	Oui	Oui
Ontario*	TVH	Non	Non
Colombie-Britannique*	TVH	Oui	Non
Saskatchewan	TVP	Non	Non
Alberta	s/o	Oui	Non

Note : Une liste des marchandises exonérées de la TVP ou de la partie provinciale de la TVH dans chacune des provinces susmentionnées se trouve dans le Mémoire D2-3-6.

Mainlevée et déclaration en détail

20. Afin que la mainlevée des marchandises occasionnelles importées ne souffre d'aucun retard, l'ASFC autorise l'importateur ou son mandataire à acquitter les taxes provinciales exigibles selon les modalités douanières habituelles.

21. Les entreprises de messagerie et les courtiers en douane qui bénéficient du privilège de la mainlevée avant acquittement et qui souhaitent s'en prévaloir à l'égard de la TVH, de la TVP, de la taxe provinciale sur le tabac et de la majoration ou du droit sur l'alcool peuvent le faire, à la condition de verser les sommes exigibles à l'ASFC conformément à leurs modalités habituelles.

22. Dans le cas des entreprises de messagerie et des courtiers en douane qui n'acquittent pas la TVH, la TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool au moment de leur déclaration en détail, la mainlevée des expéditions occasionnelles ne leur sera pas accordée tant qu'ils n'auront pas payé les sommes exigibles.

23. Les importateurs occasionnels qui n'ont pas de compte-garantie auprès de l'ASFC doivent acquitter les taxes et droits, notamment la TVH et les taxes provinciales exigibles et la majoration ou le droit sur l'alcool avant de pouvoir obtenir la mainlevée de leurs marchandises.

24. Aux termes de la Loi sur l'importation des boissons *entrantes*, la majoration ou le droit sur l'alcool est établi selon la province d'importation, sans égard à la destination finale prévue.

REMBOURSEMENTS ET RAJUSTEMENTS

25. Pour demander un rajustement ou un remboursement à l'égard de marchandises occasionnelles, l'importateur doit remplir le formulaire B2G, *Demande informelle de rajustement de l'ASFC*, et le transmettre au Centre de remboursement pour les importations occasionnelles de l'ASFC le plus proche qui figure sur le formulaire.

26. L'ASFC rembourse également à l'importateur, lorsqu'il y a lieu, la TVH, la TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool. Toutefois, les cas de désaccord au sujet de la perception de la TVP, de la taxe provinciale sur le tabac et de la majoration ou du droit sur l'alcool sont soumis au gouvernement provincial compétent.

27. Les intérêts remboursables ne sont payables que sur le montant des taxes et droits fédéraux, comme la TPS et la TVH. L'ASFC ne rembourse pas les intérêts sur la TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool.

28. Dans le cas d'une expédition commerciale qui a été jugée occasionnelle, la TVH, la TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent faire l'objet d'un remboursement. Il suffit de remplir le formulaire B2, *Douanes Canada – Demande de rajustement*, et de le transmettre au bureau de douane compétent. Le formulaire doit préciser le numéro de classement fictif approprié.

l'alcool, et de retenir les marchandises des personnes qui refusent de payer ces taxes provinciales ou la majoration ou le droit sur l'alcool.

7. Jusqu'à maintenant, les provinces du Québec, du Manitoba, de la Saskatchewan, de l'Ontario, du Nouveau-Brunswick, de l'Alberta et de la Colombie-Britannique ont passé des accords pour la perception de la TVP, de la taxe provinciale sur le tabac et de la majoration ou du droit sur l'alcool sur les marchandises occasionnelles importées par l'entremise de services de messagerie ou du secteur commercial (voir l'annexe I du Mémoire D2-3-6).

8. Les provinces peuvent exonérer certains types de marchandises de la taxe de vente provinciale (TVP) et/ou appliquer les exonérations conformément aux lois provinciales. Les marchandises exonérées sont présentées par province et numéro de classement tarifaire dans le Mémoire D2-3-6.

9. Les taux applicables pour la TVP, la TVH et la taxe provinciale sur le tabac et les marchandises occasionnelles, ainsi que les directives sur la façon dont les majorations sur l'alcool sont appliquées dans chaque province se trouvent à l'annexe A du Mémoire D2-3-6. Les taux et la façon de calculer les majorations/droits sur l'alcool se trouvent à l'annexe B du Mémoire D2-3-6.

RÈGLE GÉNÉRALE

10. Lorsque les marchandises occasionnelles sont exemples de la TPS aux termes de la politique administrative fédérale qui prévoit exemptions et remises, on ne percevra pas la TVH, la TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool.

APPLICATION

11. Voici en quoi consiste l'application de la TVH, de la TVP, de la taxe provinciale sur le tabac et de la majoration ou du droit sur l'alcool aux marchandises occasionnelles.

12. Pour déterminer l'application de la TVH ou de la TVP aux marchandises occasionnelles, il faut établir si les marchandises sont réellement occasionnelles, auquel cas elles doivent faire l'objet des déclarations en détail qui s'imposent. De telles marchandises ne doivent pas être déclarées en détail à titre de marchandises commerciales. Si, par exemple, une entreprise étrangère vend des marchandises et prend des dispositions avec un courtier en douane ou un service de messagerie canadien pour obtenir la mainlevée et l'acquiescement des droits et taxes au nom des acheteurs qui sont résidents canadiens et que les acheteurs ne les destinent pas à la vente ou à un usage commercial, industriel, professionnel ou collectif ou à un autre usage semblable, la TVH ou la TVP doit être perçue.

13. Il importe de souligner que même si dans bien des cas les documents de déclaration en détail commerciaux sont

Taxe de vente harmonisée

14. La TVH s'applique à toutes les marchandises occasionnelles* qui sont destinées aux provinces participantes, peu importe le point d'entrée ou de mainlevée au Canada. Dans le cas des marchandises commerciales, seule la portion fédérale de 5 % de la TVH est payable au moment de l'importation. La fraction provinciale qui reste est payable selon les dispositions législatives sur l'auto-cotisation des importateurs.

*Note : Un remboursement au point de vente sur la partie provinciale de la TVH est effectué pour certains articles vendus dans les provinces participantes. Ainsi, toutes les importations occasionnelles de ces articles exonérés dans les provinces participantes seront évaluées en fonction de la portion fédérale de la TVH (5 %) seulement. Le classement tarifaire des articles exonérés qui se qualifient pour le remboursement au point de vente dans chaque province se trouve dans le Mémoire D2-3-6.

15. La TVH peut être acquittée de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des expéditions de faible valeur (EFV), du Système automatisé d'échange de données des douanes (SAED) ou du formulaire B3. La TVH est calculée dans les documents de travail et les factures et non sur la déclaration même, et elle est ensuite regroupée sur une ligne de classement fictif distincte de la ligne de classement tarifaire des marchandises. Des numéros de classement fictifs ont été assignés à chaque province (voir l'annexe A). L'annexe B donne un exemple de déclaration en détail regroupée des EFV, au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

Taxes provinciales

16. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

SAED vous indiquera le format SAED à utiliser.

17. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

18. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

19. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

20. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

21. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

22. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

23. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

24. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

25. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

26. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

27. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

28. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

29. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

30. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

31. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

32. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

33. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

34. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

35. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

36. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

37. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

38. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

39. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

40. La TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur l'alcool peuvent être acquittés de la même façon que les taxes et droits fédéraux, c'est-à-dire au moyen de la déclaration en détail regroupée des EFV, du SAED ou du formulaire B3.

DÉCLARATION EN DÉTAIL DE LA TAXE DE
VENTE HARMONISÉE, DE LA TAXE DE VENTE
PROVINCIALE, DE LA TAXE PROVINCIALE SUR
LE TABAC ET DE LA MAJORATION OU DU
DROIT SUR L'ALCOOL À L'ÉGARD DES
IMPORTATIONS OCCASIONNELLES TRAITÉES
PAR LES FILIÈRES DU SECTEUR COMMERCIAL
ET DES SERVICES DE MESSAGERIE

Le présent mémorandum fournit des renseignements sur la perception et la déclaration en détail de la taxe de vente harmonisée, de la taxe de vente provinciale, de la taxe provinciale sur le tabac et de la majoration ou du droit sur l'alcool à l'égard des importations occasionnelles dédouanées par les filières du secteur commercial et des services de messagerie, c'est-à-dire des marchandises importées à des fins personnelles ou commandées par correspondance. Veuillez consulter le Mémorandum D2-3-6, *Programmes de perception des taxes provinciales sur les importations non commerciales*, pour obtenir des renseignements sur les marchandises occasionnelles dédouanées par la filière voyageurs, et le Mémorandum D5-1-1, *Système de traitement du courrier international de l'Agence des services frontaliers du Canada*, pour obtenir des renseignements sur les marchandises occasionnelles dédouanées par la filière postale.

TABLE DES MATIÈRES

Lignes directrices et renseignements généraux

1	Définitions
1	Pouvoir
1	Taxe de vente harmonisée
1	Accords provinciaux
2	Règle générale
2	Application
2	Taxe de vente harmonisée
2	Taxes provinciales
3	Mainlevée et déclaration en détail
3	Remboursements et rajustements
4	Renseignements supplémentaires
5	Annexe A – Numéros de classement fictifs
5	Annexe B – Déclaration en détail de la taxe de vente harmonisée et de la taxe de vente provinciale à l'aide du formulaire B3, <i>Données Canada – Formulaire de codage</i>
6	Annexe C – Déclaration en détail de la taxe provinciale sur le tabac et de la majoration ou du droit sur l'alcool à l'aide du formulaire B3, <i>Données Canada – Formulaire de codage</i>
8	<i>Données Canada – Formulaire de codage</i>

Accords provinciaux

4. Le gouvernement du Canada a signé des ententes avec les gouvernements provinciaux de la Nouvelle-Écosse, du Nouveau-Brunswick, de Terre-Neuve-et-Labrador, de l'Ontario et de la Colombie-Britannique afin que l'Agence du revenu du Canada (ARC) et l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) assurent l'administration de la TVH pour le compte de ces provinces. La TVH est appliquée à des marchandises occasionnelles destinées au Nouveau-Brunswick, à l'Ontario et à Terre-Neuve et Labrador à un taux de 13 %, à la Colombie-Britannique à un taux de 12 % et à la Nouvelle-Écosse à un taux de 15 %.

Taxe de vente harmonisée

POUVOIR

3. Les taxes provinciales s'entendent, à moins d'avis contraire, de la TVP, de la taxe provinciale sur le tabac, de la majoration ou du droit sur l'alcool et, au Québec seulement, d'une taxe spécifique sur l'alcool.

2. La taxe de vente harmonisée (TVH) est la somme de la taxe sur les produits et services (TPS) du gouvernement fédéral et de la taxe de vente provinciale (TVP), ce qui donne, pour les provinces participantes, une taxe de vente unique.

1. Les marchandises occasionnelles désignent les marchandises importées au Canada, autres que celles qui sont destinées à la vente ou à un usage commercial, industriel, professionnel ou collectif, ou à tout usage similaire.

DÉFINITIONS

LIGNES DIRECTRICES ET
RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

5. La Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces et sur les contributions fédérales en matière d'enseignement postsecondaire et de santé ainsi que le décret C.P. 1992-1268 du 11 juin 1992 confèrent au ministre de la Sécurité publique le pouvoir de passer des accords avec les provinces et les territoires pour la perception de la TVP, de la taxe provinciale sur le tabac et de la majoration ou du droit sur l'alcool.

6. Les provinces avec lesquelles l'ASFC a conclu des accords ont modifié leurs lois respectives afin de conférer à l'ASFC le pouvoir de percevoir et de remettre la TVP, la taxe provinciale sur le tabac et la majoration ou le droit sur



En résumé

DÉCLARATION EN DÉTAIL DE LA TAXE DE VENTE HARMONISÉE, DE LA TAXE DE VENTE
PROVINCIALE, DE LA TAXE PROVINCIALE SUR LE TABAC ET DE LA MAJORATION OU DU DROIT
SUR L'ALCOOL À L'ÉGARD DES IMPORTATIONS OCCASIONNELLES TRAITÉES PAR LES
FILIÈRES DU SECTEUR COMMERCIAL ET DES SERVICES DE MESSAGERIE

Ce mémorandum a été modifié pour faire état de l'implantation de la taxe de vente harmonisée (TVH) en Ontario et en
Colombie-Britannique et des changements apportés au taux de la TVH en Nouvelle-Écosse.





Ottawa, August 27, 2008

MEMORANDUM D17-2-3

In Brief

IMPORTER NAME/ACCOUNT NUMBER OR BUSINESS NUMBER CHANGES

This memorandum has been updated to:

- include information formerly contained in Customs Notice 441;
- reflect the organizational changes resulting from the creation of the Canada Border Services Agency (CBSA).



Printed in Canada



Ottawa, August 27, 2008

MEMORANDUM D17-2-3

IMPORTER NAME/ACCOUNT NUMBER OR BUSINESS NUMBER CHANGES

This memorandum outlines the procedures to be followed by importers/brokers/agents when requesting an importer name/account number or **business number** change to interim or final accounting documentation as a result of their own error or that of the CBSA. Please note that all requests must indicate a valid reason for the change in order to be processed.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

Importer/Broker/Agent Error

1. For the purposes of this policy, the individual identified as the importer at the time of release will be considered to be the importer unless supporting documentation indicates that someone else is, in fact, the true importer.
2. The importer will be considered to be the person who causes the goods to be exported to Canada.
3. "Supporting documentation" refers to waybills, purchase orders, commercial invoices (not Canada customs invoices) or similar documents which clearly establish that the claimant is the true importer in accordance with the definition in paragraph 2 of this memorandum.

Requests for Changes Prior to Final Accounting

4. A request to change the importer named on an interim accounting document, a Release on Minimum Documentation (RMD), before the final accounting is made, must be made using a *RMD Correction*, Form A48, to the superintendent of the Long Room or the delegated representative in the office where the goods were released.
5. The Form A48 must be presented within the usual time frames for confirmation of interim accounting documents.

Request for Changes Between Final Accounting and Payment of Duties and Taxes

6. All requests to change the importer name/account number or business number after final accounting but before the payment of duties and taxes will be done in accordance with the correction procedures outlined in Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment For Commercial Goods*.

7. Requests must be accompanied by a letter from the importer/agent explaining the reason for the change. When this letter is presented by an agent, it must indicate that the original importer of record has been advised of the change.

8. Requests must be submitted before close of business the third working day before the end of each month. Importers/agents should bring in the correction packages as early as possible since the CBSA requires sufficient time to process the correction request prior to closing.

Requests for Changes After Payment of Duties and Taxes

9. After duties and taxes have been paid in the name of the importer, the CBSA will not change the importer of record in its automated files. Subsequent adjustment requests must be filed in the name/account number or **business number** of the importer named on the original entry. Detailed Adjustment Statements (DASs) – form B2-1 resulting from adjustments initiated either by the CBSA or by the importer/agent will refer to the name of the importer named on the original entry.

10. Should an importer/agent wish to notify the CBSA of an error in the importer name/account number or business number, a letter should be sent to the CBSA Trade Compliance Division (TCD) office in the region where the goods were released, explaining the reason for the change. When this letter is presented by a broker or an agent, it must indicate that a copy has been sent to the original importer of record. TCD will forward the letter to the regional Records Room, for filing with the accounting document. Note that the CBSA's automated system will not be updated to reflect the information contained in the letter.

Exception to Conditions Noted Previously

11. In the case where the incorrect party has been named as the importer of record but where the true importer was entitled to conditions, exemptions and/or privileges (e.g. the benefits of an importer-specific remission order or license) or wishes to pay additional duties and taxes voluntarily, a Form B2, *Canada Customs – Adjustment Request*, for importer name change may be submitted, in accordance with the procedures in paragraphs 15 to 22 below.

12. Changes from a Customs Self-Assessment (CSA) number to a non-CSA business number must be made in the Client Services office in the region of importation, accompanied by a letter marked "URGENT" and explaining the reason for the change. A voluntary Form B2 must also be presented to pay duties and taxes on behalf of the correct client.

13. A form B 2 requesting an importer name/account number or business number change is to be completed in accordance with the instructions in the Appendix to this memorandum.

14. In some cases, the conditions, exemptions and/or privileges that were afforded the original importer (i.e. tariff classification, method of valuation) do not apply to the true importer. When this happens, a request for a re-determination of tariff classification, and/or re-appraisal of value must be made on the same Form B2 filing the importer name/account number or business number change.

15. A Form B2 requesting an importer name/account number or business number change must be presented within 90 days after the final accounting has been completed.

16. Documents will be rejected if they do not clearly substantiate the identity of the importer named on the Form B2.

17. The approval of such a Form B2 in no way changes the date of accounting for the purpose of section 58 of the *Customs Act* and all subsequent sections pertaining to requests and appeals.

18. The obligations, liabilities and privileges of an importer, imposed under the *Customs Act*, will be transferred to the true importer when the Form B2 is approved by the CBSA.

19. All requests for changes of importer name/account number or business number will be considered in the Trade Compliance Division in the region where the goods were released, and must be:

- (a) supported by documents (e.g. purchase orders, commercial invoices, cancelled cheques, fax transmissions, written correspondence, etc.) which clearly indicate the claimant's interest and the part played by the claimant in the import transaction;
- (b) supported by a letter from the importer of record, disclaiming involvement in the importation;
- (c) supported by a clear and complete explanation of why the party named as the importer on the original accounting document was so named, and why the importer/agent now believes that a second party is the true importer.

20. In order for a request for an importer name/account number or business number change to be considered, the importer name, account number or business number and address indicated on the supporting documentation must correspond to the importer name, account number or business number and address shown on Form B2. If the documents do not correspond to the request, an explanation should accompany the Form B2.

21. The information in Field 1 of Form B2 must correspond to the information in the CBSA's importer file relating to the importer account number or business number. Where there is a discrepancy, Form B2 will be rejected by front end review.

22. When processing a Form B2 that documents an importer name/account number or business number change request and an additional adjustment request(s), the CBSA will only process the additional request(s) once the importer name/account number or business number change request has been approved.

Importer Name/Account Number or Business Number Changes Not Reported to the CBSA (Appendix to this Memorandum)

23. It may be revealed during a CBSA review of an accounting document that the importer named on the Form B3, *Canada Customs Coding Form*, is different from the one named in the CBSA records (i.e. the importer identified at the time of the interim accounting/release). Where this discrepancy is noted, any requests for payment or notice of refund, Detailed Adjustment Statements (DASs), will be issued to the importer named in the CBSA records. Such DASs will include a statement about the discrepancy.

24. Similar discrepancies may be noted during CBSA processing of a Form B2 (other than requests to change importer name/account number or business number). Where such discrepancies are noted, the CBSA rejects and returns the Form B2 to the party that submitted it.

25. In neither of the circumstances discussed in paragraphs 23 and 24 of this memorandum will the CBSA change the importer name/account number or business number contained in CBSA records, to correspond to the importer name/account number or business number on Form B3 or B2, until a Form B2 importer name/account number or business number change is approved by the CBSA.

CBSA Errors

26. Keying errors at the time of interim accounting/release by CBSA officers can result in incorrect importer account numbers/names or business numbers being assigned to transactions. In these cases, where the importer/broker/agent clearly demonstrates, by presenting copies of the release documentation, that the CBSA has incorrectly captured the importer's account number/name or business number, a correction will be made in the automated system. The regional Trade Compliance Division Manager or designate in the region where the goods were released will effect the correction/change in the CBSA system using the ACOR transaction.

APPENDIX**ADJUSTMENT RESULTING FROM AN IMPORTER NAME/ACCOUNT NUMBER OR BUSINESS NUMBER CHANGE**

1. This demonstrates how Form B2 is to be completed by the true importer when requesting a change to the importer identified on the accounting document:

- (a) show the true importer's name/account number or business number and address in Field No. 1;
- (b) show the CBSA office code number used on the original accounting document in Field No. 5;
- (c) show the original accounting transaction number in Field No. 6;
- (d) show the date of final accounting or the duty paid date of the original accounting transaction in Field No. 7;
- (e) show the appropriate page number in Field No. 4 and
- (f) show the statement "importer name/account number or business number change" in the explanation field.

2. In some cases, a Form B2 requesting an importer name/account number or business number change will also be used to document a request for re-determination of tariff classification, re-appraisal of the value for duty and/or a change of sales tax status because the conditions, exemptions and/or privileges afforded the importer identified on the accounting document do not apply to the true importer. In such situations, the Form B2 must be completed as follows:

- (a) to advise the CBSA about the importer name/account number or business number change, the explanation field must indicate "importer name/account number or business number change"; and
- (b) to document the additional request(s) resulting from the importer name/account number or business number change request, the Form B2 is to be completed in accordance with the Form B2 completion instructions provided in Appendix A to Memorandum D17-2-1, *Coding of Adjustment Request Forms*.

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Licensing, Export and Accounting Policy Division
Border and Compliance Programs Directorate

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Act

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-2-3, July 28, 1995

HEADQUARTERS FILE –

OTHER REFERENCES –

D17-2-1

Services provided by the Canada Border Services Agency are
available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION - Division de la politique visant l'agrément, l'exportation et la comptabilisation Direction des programmes de l'observation et de la frontière		RÉFÉRENCES LÉGALES - <i>Loi sur les douanes</i>		CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » - D17-2-3, le 28 juillet 1995	
DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE -		AUTRES RÉFÉRENCES - D17-2-1			

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



RAJUSTEMENT DÉCOULANT D'UN CHANGEMENT DU NOM/NUMÉRO DE COMPTE OU NUMÉRO D'ENTREPRISE DE L'IMPORTATEUR

1. La présente annexe expose la façon dont l'importateur véritable doit remplir le formulaire B2 lorsqu'il demande un changement visant l'importateur désigné dans la déclaration en détail :

- a) inscrire le nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise ainsi que l'adresse de l'importateur dans la zone n° 1;
- b) inscrire le code du bureau selon la déclaration en détail originale dans la zone n° 5;
- c) inscrire le numéro de la transaction originale dans la zone n° 6;
- d) inscrire la date de la déclaration en détail définitive ou la date du paiement des droits de la transaction originale dans la zone n° 7;
- e) inscrire le numéro de la page correspondante dans la zone n° 4;
- f) inscrire la mention « changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur » dans la zone réservée à l'explication.

2. Dans certains cas, un formulaire B2 sur lequel est demandé un changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur servira aussi à documenter une demande de nouvelle détermination du classement tarifaire/de la valeur en douane et/ou une demande de changement du statut relatif à la taxe de vente, étant donné que les conditions d'exemptions et/ou privilèges offerts à l'importateur désigné dans la déclaration en détail ne s'appliquent pas à l'importateur véritable. Il faut alors remplir le formulaire B2 de la façon suivante :

- a) pour indiquer qu'il s'agit d'un changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur, il faut inscrire la mention « changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur » dans la zone réservée à l'explication;
- b) pour documenter les demandes additionnelles découlant de la demande de changement du nom/numéro de compte ou

numéro d'entreprise de l'importateur, il faut remplir le formulaire B2 selon les directives énoncées à l'annexe A du *Mémorandum D17-2-1, Codage des formules de demande de rajustement*.

24. Des écarts semblables peuvent être relevés lors du traitement par l'ASFC d'un formulaire B2 (autre qu'une demande de changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur). En cas d'écart, l'ASFC rejette et retourne le formulaire B2 à la partie qui l'avait soumis.

25. Dans les situations décrites aux paragraphes 23 et 24 du présent mémorandum, l'ASFC ne changera pas le nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur contenu dans ses dossiers pour qu'il corresponde à celui sur le formulaire B3 ou B2, avant qu'un changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur ne soit approuvé par l'ASFC au moyen d'un formulaire B2.

Erreurs de l'ASFC

26. Les erreurs de frappe commises par des agents de l'ASFC au moment de la déclaration en détail provisoire ou de la mainlevée peuvent entraîner l'attribution d'un nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise erroné aux transactions de l'importateur. Dans ces cas, avant qu'une correction ne puisse être apportée dans le système automatisé, l'importateur, le courtier ou le mandataire doit clairement démontrer, au moyen de copies des documents de mainlevée, que l'ASFC n'a pas bien enregistré le nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur. Le gestionnaire ou le représentant désigné de la Division de l'observation des services commerciaux dans la région où la mainlevée des marchandises a été accordée apportera la correction ou le changement dans le système de l'ASFC au moyen de la transaction CORA.

Exception aux conditions précédentes

11. Dans les cas où une mauvaise partie a été désignée comme l'importateur officiel, mais que l'importateur véritable pouvait se prévaloir des conditions, exemptions et ou privilèges (p. ex. les avantages d'un décret de remise ou d'une licence propre à un importateur), ou qu'il souhaite payer des droits et des taxes supplémentaires volontairement, il est possible de soumettre un formulaire B2, *Douanes Canada – Demande de rajustement*, pour demander le changement du nom de l'importateur selon les procédures énoncées aux paragraphes 15 à 22 ci-dessous.

12. Dans les cas où un numéro du PAD (Programme d'autocotisation des douanes) doit être remplacé par un numéro d'entreprise ne relevant pas du PAD, il faut demander le changement au bureau des Services à la clientèle de la région où les marchandises ont été importées; la demande doit être accompagnée d'une lettre sur laquelle est inscrite la mention « URGENT », et qui explique la raison du changement. Il faut aussi soumettre un formulaire B2 pour payer volontairement les droits et les taxes au nom du bon client.

13. Il faut remplir un formulaire B2 pour demander un changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur selon les directives énoncées à l'annexe du présent mémorandum.

14. Dans certains cas, les conditions, exemptions et/ou privilèges offerts à l'importateur original (c.-à-d. le classement tarifaire ou la méthode d'établissement de la valeur) ne s'appliquent pas à l'importateur véritable. Il faut alors demander une nouvelle détermination du classement tarifaire et/ou de la valeur en douane sur le même formulaire B2 soumis pour le changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur. Il faut soumettre un formulaire B2 pour demander un changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur dans les 90 jours suivant la production de la déclaration en détail définitive.

16. Les demandes seront refusées si elles ne démontrent pas clairement l'identité de l'importateur désigné sur le formulaire B2.

17. L'approbation d'un tel formulaire B2 ne modifie en rien la date de la déclaration en détail aux fins de l'article 58 de la *Loi sur les douanes* et de tous les articles suivants relatifs aux demandes et aux appels.

18. Les obligations, les responsabilités et les privilèges d'un importateur qui sont prévus par la *Loi sur les douanes* sont transférés à l'importateur véritable lorsque le formulaire B2 est approuvé par l'ASFC.

19. Toutes les demandes de changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur sont étudiées par la Division de l'observation des services

commerciaux de la région où la mainlevée des marchandises a été accordée; ces demandes doivent être justifiées au moyen :

- a) de documents (p. ex. des bons de commande, des factures commerciales, des chèques annulés, des télécopies, de la correspondance écrite, etc.) qui démontrent clairement l'intérêt du demandeur et son rôle dans l'importation;
- b) d'une lettre de l'importateur officiel qui désavoue sa participation dans l'importation;
- c) d'une explication claire et exhaustive de la raison pour laquelle la partie a été désignée comme l'importateur dans la déclaration en détail originale et de la raison pour laquelle l'importateur ou le mandataire croit maintenant qu'une deuxième partie est l'importateur véritable.

20. Pour qu'une demande de changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur soit étudiée, le nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise ainsi que l'adresse de l'importateur selon la documentation justificative doivent correspondre au nom/numéro de compte ou au numéro d'entreprise ainsi qu'à l'adresse de l'importateur selon le formulaire B2. Si l'information dans les documents ne correspond pas à celle sur la demande, une explication doit accompagner le formulaire B2.

21. L'information dans la zone n° 1 du formulaire B2 doit correspondre à celle dans le dossier de l'importateur de l'ASFC pour ce qui est du numéro de compte ou du numéro d'entreprise de l'importateur. En cas d'écart, le formulaire B2 sera rejeté à l'examen préalable.

22. Au moment de traiter un formulaire B2 qui documente une demande de changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur, ainsi que des demandes additionnelles de rajustement, l'ASFC traitera seulement les demandes additionnelles lorsque la demande de changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur aura été approuvée.

Changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur non signalé à l'ASFC (annexe du présent mémorandum)

23. Il peut être découvert, lors d'un examen par l'ASFC d'une déclaration en détail, que l'importateur désigné sur le formulaire B3, *Douanes Canada – Formule de codage*, diffère de celui désigné dans les dossiers de l'ASFC (c.-à-d. l'importateur désigné au moment de la déclaration en détail provisoire ou de la mainlevée). En cas d'écart, toute demande de paiement ou tout avis de remboursement sous forme d'un Relevé détaillé de rajustement (RDR) sera présentée à l'importateur désigné dans les dossiers de l'ASFC. Ces RDR comprendront une déclaration concernant l'écart.



CHANGEMENT DU NOM/NUMÉRO DE COMPTE
OU NUMÉRO D'ENTREPRISE DE
L'IMPORTATEUR

Le présent mémorandum énonce les procédures que doivent respecter les importateurs, les courtiers ou les mandataires lorsqu'ils demandent un changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur dans une déclaration en détail provisoire ou définitive en raison d'une erreur attribuable à l'importateur, au courtier ou au mandataire ou d'une erreur attribuable à l'ASFC. Prière de noter que les demandes ne seront pas traitées si elles ne comportent pas une raison valide pour le changement.

LIGNES DIRECTRICES ET
RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

Erreur attribuable à l'importateur, au courtier ou
au mandataire

1. Pour les besoins de la présente politique, la personne désignée comme l'importateur au moment de la mainlevée est considérée comme étant l'importateur, sauf si la documentation justificative indique qu'une autre personne est l'importateur véritable.

2. L'importateur est considéré comme étant la personne qui fait exporter des marchandises au Canada.

3. La « documentation justificative » peut comprendre les feuilles de route, les bons de commande, les factures commerciales (autres que les factures des douanes canadiennes) ou des documents semblables qui établissent clairement que le demandeur est l'importateur véritable selon la définition donnée au paragraphe 2 du présent mémorandum.

Demandes de changement avant la déclaration en
détail définitive

4. Une demande de changement du nom de l'importateur dans une déclaration en détail provisoire, ou pour une mainlevée contre documentation minimale (MDM), avant que la déclaration en détail définitive ne soit produite, doit être faite au moyen d'un formulaire A48, *Correction de MDM*, et adressée au surintendant de la salle des comptoirs ou au représentant délégué dans le bureau où la mainlevée des marchandises a été accordée.

5. Il faut soumettre le formulaire A48 dans les délais habituels prévus pour la confirmation des déclarations en détail provisoires.

Demandes de changement entre la déclaration en
détail définitive et le paiement des droits et taxes

6. Toutes les demandes de changement du nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur, après que la déclaration en détail définitive a été produite, mais avant que les droits et les taxes ne soient payés, doivent être faites selon les procédures de correction énoncées dans le Mémorandum D17-1-5, *Enregistrement, Comptabilisation et Paiement des marchandises commerciales*.

7. Une lettre de l'importateur ou du mandataire expliquant la raison du changement doit accompagner les demandes. Si la lettre est présentée par un mandataire, elle doit indiquer que l'importateur officiel original a été avisé du changement.

8. Les demandes doivent être soumises avant la fermeture. Le troisième jour ouvrable précédant la fin de chaque mois, les importateurs ou mandataires doivent fournir la documentation nécessaire dès que possible afin de donner suffisamment de temps à l'ASFC pour traiter la demande de correction avant la fermeture.

Demandes de changement après le paiement des
droits et taxes

9. Une fois les droits et les taxes payés au nom de l'importateur, l'ASFC ne changera pas l'importateur officiel dans ses dossiers automatisés. Les demandes de rajustement subséquentes doivent être faites sous le nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur désigné dans la déclaration originale. Dans les Relevés détaillés de rajustement (RDR) – formulaire B2-1 découlant de rajustements demandés par l'ASFC ou l'importateur/le mandataire, le nom de l'importateur désigné dans la déclaration originale sera indiqué.

10. Lorsqu'un importateur ou mandataire souhaite aviser l'ASFC d'une erreur dans le nom/numéro de compte ou numéro d'entreprise de l'importateur, il doit envoyer une lettre expliquant le changement au bureau de la Division de l'observation des services commerciaux (DOSC) de l'ASFC dans la région où la mainlevée des marchandises a été accordée. Lorsque cette lettre est soumise par un courtier ou mandataire, il doit y être indiqué qu'une copie a été envoyée à l'importateur officiel original. Le bureau de la DOSC transmettra la lettre à la salle des documents de la région pour le classement avec la déclaration en détail. Il est à noter que le système automatisé de l'ASFC ne sera pas mis à jour pour refléter l'information contenue dans la lettre.



Ottawa, le 27 août 2008

MÉMORANDUM D17-2-3

En résumé

CHANGEMENT DU NOM OU DU NUMÉRO DE COMPTE DE L'IMPORTATEUR OU DU NUMÉRO D'ENTREPRISE

Le présent mémorandum a été mis à jour pour :

- inclure des renseignements auparavant contenus dans l'Avis des douanes 441;
- refléter les changements organisationnels découlant de la création de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC).





Ottawa, April 16, 2013

MEMORANDUM D17-3-1

In Brief

THE NEW AUTOMOTIVE SYSTEM – HIGHWAY MODE

This memorandum replaces the Memorandum D17-3-1 dated February 27, 1996. It has been revised to denote the following changes:

- (a) Agency, Division and Branch names were revised to the current appellations.
- (b) Paragraph 14 was deleted as it was no longer applicable.
- (c) Paragraph 19 and 20 were updated to reflect the increase to the Low Value Shipment (LVS) threshold for shipments imported into Canada which increased to an estimated value for duty not exceeding CAD\$2,500.
- (d) Paragraphs 40-42 were updated to current administrative penalty information.
- (e) Paragraph 43 was added to provide CBSA's Web site and the Border Information Service (BIS) contact information.





Ottawa, April 16, 2013

MEMORANDUM D17-3-1

THE NEW AUTOMOTIVE SYSTEM – HIGHWAY MODE

This memorandum outlines and explains the terms and conditions for the release and accounting of automotive production and service goods arriving by highway.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

Definitions

1. In this memorandum:

“automotive production goods” means original equipment imported under a code listed in column I and described in column II of item 4 of schedule I to the *Motor Vehicle Tariff Order 1988*. The codes are shown in the *Customs Tariff*;

“automotive service goods” means aftermarket automotive parts, and accessories and parts thereof, imported for use in the maintenance and repair of automobiles, buses, and specified commercial vehicles;

“The Canada Border Services Agency (CBSA) control office” means a Canada Border Services Agency (CBSA) office identified to look after import transactions of a particular automotive company. As such, Oakville is the CBSA control office for Ford, Oshawa is the control office for General Motors, and Windsor is the control office for Chrysler.

2. The automotive release and accounting procedures described in this memorandum are based on the Advanced Shipping Notification (ASN) system. The ASN system is part of the New Business Relationship Initiative which the Agency has launched to adapt CBSA requirements more closely to the needs of Canadian industry.

3. The ASN system is designed to improve the reporting and release processes for production and service goods imported by automotive manufacturers. Its chief feature is the linking of manufacturers’ internal shipping notification information with carrier shipment reporting. The system was implemented in conjunction with alternative procedures for revenue accounting and compliance verification.

4. The ASN system creates a release inventory of automotive production and service goods arriving by highway and imported by General Motors of Canada Limited, Ford Motor Company of Canada Limited, and Chrysler Canada Limited.

5. Goods used in the production or service of an automobile qualify for release and accounting under these procedures (complete vehicles excluded). Production and service goods imported by General Motors, Ford and Chrysler obtain line release at the Primary inspection Line (PIL) on the strength of a transportation document only. For highway shipments, a Form A49, *Automotive Report and Release Document*, is used. For shipments arriving by other modes of transport (rail, marine, and air), only the prescribed cargo document is used to obtain line release at PIL. Shipments of goods commonly referred to as “miscellaneous goods” which are not for direct use in the production or the service of automobiles, are not part of this system and do not qualify for line release at PIL (e.g. stationery, tooling equipment, prototype or pilot parts, blue prints, computers).

Documentation Requirements

6. Automotive production and service goods imported by highway mode for General Motors, Ford, and Chrysler must be documented on a properly completed Form A49. This document replaces the existing cargo control document for highway shipments and is used to report and obtain release of imported production and service goods as well as to create the release inventory.

7. Form A49 will quote a unique release number for each shipment reported to CBSA. This unique release number will be used by CBSA and the automotive companies for control purposes. Shipments destined for General Motors will be identified on Form A49 by quoting the shipping date and a shipment identification number as a unique release number. Shipments for Chrysler and Ford will be identified by a combination of a trailer number/packing slip number as the unique number.

8. Consolidated shipments will be reported on one Form A49. A unique release number will be quoted on Form A49 for each shipment included in the consolidated load.

9. Copies of Form A49 are available on line. Requirements for the completion of Form A49 can be found in the Appendix A.

10. Suppliers and carriers may privately print the Form A49. Privately printed documents must adhere to the format and specifications provided in the Appendix A. If deviations from the established layout are planned, carriers should obtain approval prior to printing by writing to:

Import Programs Management
Commercial Border Programs Division
Programs Branch
Canada Border Services Agency
150 Isabella Street
Ottawa ON K1A 0L8

11. The Agency approval is not required for the private printing of the Form A49. However, a document that does not conform to the Agency requirements will be rejected. In such instances, the carrier will have to reprint the document so that it meets the CBSA requirements.

12. If desired, bar-coded release numbers will be used. Bar-coded release numbers must be approved by CBSA prior to printing of the release numbers or labels.

Other Government Department Requirements

13. Automotive manufacturers are responsible for ensuring that their production and service shipments meet all requirements of other government departments (OGDs). This means that all permits, licences, and certificates necessary to satisfy the requirements of OGDs are to be presented at time of release, unless special arrangements have been made with CBSA and the other department concerned. Otherwise, the shipments will be held until such time as these requirements are met. In addition, the automotive manufacturers must take steps to respect trade embargoes for all goods imported under the ASN system. In those cases where goods subject to controls or prohibitions are released in error, the participating companies will secure the goods and advise the Department promptly so that measures can be taken to correct the situation, e.g., submission of required permits or re-export of goods.

Report and Release Procedures

14. At the first point of arrival in Canada, the carrier must report all highway automotive production and service goods on a Form A49. The carrier will present one copy of the Form A49 to the CBSA.

15. The Border Services Officer (BSO) will review the Form A49 to ensure it is properly completed and that a unique release number has been assigned to each shipment. When the BSO is satisfied that all the conditions for release have been met, the shipment will be released. The CBSA will retain the Form A49 for transmission to the data room for input into the ASN system.

16. The Form A49 must accompany the carrier for shipments referred to secondary. Upon completion of the examination, the BSO will retain the documents for transmission to the data room for input to the ASN system.

17. Should a Form A49 not be presented or should it be either missing information or illegible, the carrier will be referred to secondary to complete a form or to correct existing data, whichever is appropriate. Referral to secondary may delay the release of the shipment.

Goods not Qualifying as Production or Service

18. If the goods have been released and it is determined that the Form A49 showed a shipment not qualifying for production or service goods, the automotive manufacturer will return the Form A49 with a cargo control number, a transaction number, and the applicable Report and Release Identifier Number (RRID) to the CBSA control office. The CBSA control office will key the information provided into the Release Support System (RSS) of the Customs Commercial System (CCS) using an updated release date to create a release record.

Production or Service Goods Reported on a Low-value Shipment (LVS) List

19. Production or service goods valued under \$2,500 reported on a LVS list will be processed in the same manner as other LVS goods.

20. When highway production or service goods are reported on a LVS list as having a value of \$2,500 or greater, CBSA will notify the courier and have the courier submit a Form A49 for each shipment.

21. Upon presentation of a Form A49, the CBSA will acquit the production and service goods reported on the LVS list by the unique number quoted on the Form A49 and will input the shipment data into the ASN system to create a report and release record.

Production or Service Goods Reported as Regular Automotive Goods

22. Where production or service goods are reported as regular automotive goods and CBSA has allowed these goods to go in bond in error, the automotive manufacturer or the carrier will prepare and submit a Form A49, along with the Long Room and Customs Delivery Authority copies of the cargo control document (CCD), to the CBSA.

23. When the CCD and the Form A49 are presented, the CBSA will acquit the release record in RSS by the unique number on the Form A49. In cases where the unique number on the Form A49 is more than 15 characters in length, the CBSA will input the first 15 characters of that number to acquit the release record.

24. The Customs Delivery Authority copy of the CCD is date-stamped and returned to the warehouse operator.

25. The Form A49 is forwarded to the designated data room for input into the ASN system.

Production and Service Goods/Direct Delivery

26. Where production or service goods are delivered directly to the automotive manufacturer without official CBSA release, the automotive manufacturer will transmit a Voluntary Entry via the Customs Automated Data Exchange System (CADEX). To identify the voluntary entry in CADEX, P- or S-type entries with an additional

description line containing the word “VOLUNTARY” will be sent to CBSA.

Accounting

27. The importer will account for all production and service shipments released within the release period (the 18th of one month to the 17th of the next month) by the last business day of the month in which the release period ends.

28. Accounting will continue to be done on a transactional basis via CADEX using existing “P” and “S” entry types. Shipments released under the ASN system will be referenced in the Cargo Control Number field by the Report and Release Identifier (RRID) number generated within ASN.

29. Invoices and cargo control documents (including Form A49 and Form A8A(B), *Customs Cargo Control Document*) for service and production goods are no longer be required at the time of accounting. However, objective information substantiating the CADEX data transmitted will be made available by the automotive manufacturer within 48 hours of a request from Statistics Canada or the Agency. Some examples of substantiating information would be pricing from supplier (from sales invoices/data transfer), confirmation of U.S. port of exit (from the carrier record), a price discount (from the purchase agreement), the shipment weight (from the sales invoice), and specific quantities of commodities imported.

Late Accounting

30. Highway production and service shipments not accounted for on time will be reported on a Monthly Overdue RRID Release Report and will be subject to penalties and interest. Shipments arriving by modes of transportation other than highway and not accounted for on time will be reported on the Monthly Production and Service Report and will also be subject to penalties and interest.

31. Procedures for cancellation of late accounting penalties are outlined in Memorandum D17-1-5, *Registration, Accounting and Payment for Commercial Goods*.

Interest

32. Interest will be self-assessed and shown on the Revenue Summary Form in all instances of late accounting causing late payment. Pursuant to Section 33.4 of the *Customs Act*, interest is payable at the specified rate on the outstanding balance, for the period from the day following the prescribed payment date, based on the release period, until the date of actual payment.

33. In cases of voluntary entries meeting certain conditions, interest will be reduced to the prescribed rate. If the conditions are not met, the specified rate is payable. The conditions are that the voluntary entries be “truly” voluntary, not the result of an audit, and that there be no

relationship between the carrier and the party responsible for accounting.

34. Interest on anti-dumping and countervailing duties is calculated in accordance with Section 11 of the *Special Import Measures Act* (SIMA). Where interest is payable, it is calculated at the prescribed rate on a monthly basis using the simple interest formula.

Payment Process

35. The importer is responsible for self-assessing duty and taxes owing on all production and service shipments released during the previous release period. The importer will also self-assess revenue owing on complete vehicle imports. The client is responsible for reporting the revenue breakouts associated with self-assessed revenue including duty, Goods and Services Tax, amounts payable under the *Special Import Measures Act*, excise, and related line-object codes. Revenue breakouts will accompany final payment and be reported on a revenue summary statement. Form K84, *Importer/Broker Account Statement*, no longer reports production and service shipments.

36. In respect of goods subject to the *Special Import Measures Act*, the importer will identify all imported goods subject to SIMA measures and will self-assess and pay SIMA duties on goods subject to antidumping and countervailing measures at the time of accounting for the goods. A bond may be posted for provisional duties when provisional measures are in effect.

37. Payment is required by the last business day of the month in which the release period ends, and is to be made at the CBSA control office for the respective automotive manufacturer.

Verification

38. Manufacturers will ensure that their systems and related controls maintain audit trails that will produce complete, dependable, and accurate information to correctly:

- (a) report the entry of all goods;
- (b) classify the goods;
- (c) apply the rules of origin and tariff treatment;
- (d) establish their own duties-relief responsibility;
- (e) determine the value for duty;
- (f) determine and pay the amount of any anti-dumping, countervailing, or provisional duties applicable under the *Special Import Measures Act*. The audit trail for these duties must include both a description of the goods sufficient to determine subjectivity, and the calculation of the SIMA amount, which includes the normal value, export price, or amount of subsidy; and
- (g) comply with the requirements of Statistics Canada and OGDs for imported goods.

39. Any subsequent adjustments must be equally substantiated, and accurate records must be maintained. The participant may be assessed additional duties and interest if the audit trails are not complete, accurate, and dependable.

Penalty Information

40. For information on administrative penalties, please refer to Memorandum D22-1-1, *Administrative Monetary Penalty System (AMPS)*. Information on AMPS penalties is also available on the CBSA Web site at www.cbsa.gc.ca.

41. Other administrative sanctions, such as the revocation of program privileges and penalties of Other Government Departments, may also be applicable.

42. In some situations, failure to comply with the CBSA requirements outlined in the Customs Act, may result in the seizure and forfeiture of the goods and/or conveyance, and in serious cases criminal charges may be applicable.

Additional Information

43. The CBSA's Border Information Service (BIS) line responds to public inquiries related to import requirements of other government departments, including Industry Canada. You can access BIS toll-free throughout Canada by calling **1-800-461-9999**. If you are calling from outside Canada, you can access BIS by calling 204-983-3500 or 506-636-5064 (long-distance charges will apply). To speak directly to an agent, please call during regular business hours from Monday to Friday (except holidays), 8 a.m. to 4 p.m. local time. More BIS information can be found on the CBSA's Web site at www.cbsa.gc.ca.

FORM A49, AUTOMOTIVE REPORT AND RELEASE DOCUMENT

[illegible]

INSTRUCTIONS FOR THE COMPLETION OF FORM A49

Form A49, *Automotive Report and Release Document*, must be completed for all production and service shipments arriving by highway, and imported by Chrysler Canada Ltd., Ford Motor Company of Canada Limited, and General Motors of Canada Limited. The following outlines the information to be shown on the *Automotive Report and Release Form*.

1. **Consignee Name and Address** – Indicate the name and the address of the automotive company importing the goods. On the Continuation Sheet, indicate the name only.
2. **Carrier Name** – Indicate the name of the carrier company transporting the goods into Canada.
3. **U.S. Port of Exit** – Indicate the U.S. border crossing for all shipments invoiced from the United States. The names of both the city/town and the state must be completed.
4. **Date of Border Crossing** – Indicate the date the shipment entered Canada.
5. **Country of Origin** – Indicate the Country of Origin of the imported goods. If the goods originate from more than one country, write "Various."
6. **Release Office** – Indicate the name or number of the CBSA office where the goods are reported and released.
7. **Master Bill of Lading No.** – Complete for Chrysler and Ford only (for use on consolidated loads only).
8. **Carrier Code** – Indicate the four-digit code starting with 2, 3, 4, or 7 used by CBSA to identify the carrier. Improper codes can result in delayed release. *Do not use the SCAC code.*
9. **Trailer/Rail Car No.** – The trailer or rail car number is required for all shipments. Do not use the licence plate number.
10. **Shipping Date** – The date of direct shipment for each individual shipment from the Vendor is required. The format of the ship date must be completed as year, month, day. For example, September 25, 1997, would be shown as follows:
 YY/MM/DD
 97/09/25
11. **Packing Slip/SID No.** – The completion of this field is determined by the company to which the goods have been consigned:
Chrysler Canada Ltd. – Indicate the packing slip number;
Ford Motor Company of Canada Limited – Indicate the packing slip number;
General Motors of Canada Limited – Indicate the Shipment Identification Number (SID). This can be found on the Bill of Lading.
12. **Supplier Code or Name** – The completion of this field is determined by the company to which the goods have been consigned:
Chrysler Canada Ltd. – Indicate the five-digit Supplier Code first, followed by the supplier name;
Ford Motor Company of Canada, Limited – Indicate the five-digit Supplier Code first, followed by the supplier name;
General Motors of Canada Limited – Indicate the Supplier Name only.
13. **Supplier City** – Indicate the city and state where the supplier is located.
14. **Production/Service** – Indicate if the goods are for production or service by marking an "X" in the appropriate column.
15. **No. of Packages** – Indicate the actual number of packages, parcels, drums, etc. being imported.
16. **Weight** – Indicate the gross weight and the unit measure (e.g. lb. or kg).
17. **Plant Code** – Indicate the plant code where the shipment will be delivered.
18. **Commodity Code** – From the Special Instructions section, select the appropriate commodity code to describe the goods (A to L above). If none of these codes accurately describes the goods, write the description on one of the additional lines (M, N, O, or P) and indicate_.
19. **Driver's Name (Print)** – Indicate the name of the driver of the conveyance transporting the goods into Canada.
20. **Driver's Signature** – The signature of the actual driver of the conveyance transporting the goods into Canada.
21. **Page 1 of ____** – Indicate the total number of pages of the RRD. If there is more than one page, the Continuation Sheet should be used. This field must be completed on all subsequent pages. When completing more than one page, one must also complete fields 1, 8, and 9 for each page.

FORM A50, AUTOMOTIVE REPORT AND RELEASE DOCUMENT - CONTINUATION SHEET

[illegible]

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Import Programs Management
Commercial Border Programs Division
Programs Branch

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Act, sections 32 and 33
Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations, sections 3 to 17

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-3-1, October 26, 1995

HEADQUARTERS FILE –

604-0, 604-1, 604-3, 604-5, 604-6, 604-9, 604.11

OTHER REFERENCES –

Motor Vehicle Tariff Order 1988
D3-1-1, D3-8-1, D17-1-5

Services provided by the Canada Border Services Agency
are available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

BUREAU DE DIFFUSION – Gestion des programmes des importations Division des programmes frontaliers du secteur commercial Direction générale des programmes		RÉFÉRENCES LÉGALES – Loi sur les douanes, article 32 et 33 Le Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits, articles 3 à 17	CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » – D17-3-1, le 26 octobre 1995
--	--	---	---

DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE – 604-0, 604-1, 604-3, 604-5, 604-6, 604-9, 604-11	AUTRES RÉFÉRENCES – Décret de 1988 sur le tarif des véhicules automobiles D3-1-1, D3-8-1, D17-1-5
---	--

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



Imprimé au Canada

Le 16 avril 2013

20. **Signature du chauffeur** – La signature de chauffeur en titre (zone 19) doit apparaître dans cette zone.
21. **Page 1 sur _____** – Indiquer le nombre total de pages que contient le document de déclaration et de mainlevée. Après la première page, utiliser la feuille des pages subséquentes. La zone « page » doit être remplie à chaque page, de même que les zones 1, 8 et 9.

INSTRUCTIONS POUR REMPLIR LE FORMULAIRE A49

Le formulaire A49, *Document de déclaration et de mainlevée de l'industrie automobile*, doit être rempli pour toutes les expéditions de marchandises de production et de service arrivant par route, et importées par Chrysler Canada Limitée, Ford du Canada Limitée et General Motors du Canada Limitée. Les renseignements suivants doivent figurer sur ce document.

1. **Nom et adresse du consignataire** – Indiquer le nom et l'adresse du fabricant de véhicules automobiles qui importe les marchandises. Sur les feuilles suivantes, indiquer le nom seulement.
2. **Nom du transporteur** – Indiquer le nom de la compagnie chargée du transport des marchandises au Canada.
3. **Bureau de sortie des E.-U.** – Indiquer le nom du poste frontière américain pour toutes les expéditions facturées à partir des Etats-Unis (nom de la ville et de l'Etat).
4. **Date du passage à la frontière** – Indiquer la date à laquelle l'expédition est entrée au Canada.
5. **Pays d'origine** – Indiquer le pays d'origine des marchandises importées. Si les marchandises sont originaires de plusieurs pays, inscrire la mention « Divers ».
6. **Bureau de mainlevée** – Indiquer le nom ou le numéro du bureau de l'ASFC où les marchandises sont déclarées et dédouanées.
7. **N° du connaissance** – Indiquer ce numéro seulement pour Chrysler et Ford (uniquement dans le cas de chargements groupés).

8. **Code du transporteur** – Indiquer le code de quatre chiffres commençant par 2, 3, 4 ou 7 qui est utilisé par l'ASFC pour identifier le transporteur. L'utilisation de codes incorrects peut retarder le dédouanement. Ne pas utiliser le code SCAC.
9. **N° de la remorque ou du wagon** – Le numéro de la remorque ou du wagon doit être indiqué pour chaque expédition. Ne pas utiliser le numéro de plaque d'immatriculation.
10. **Date de l'envoi** – Indiquer la date de l'envoi direct pour chaque expédition à partir des installations du vendeur. Cette date doit être inscrite selon le modèle « année, mois, jour ». Ainsi, la date du 25 septembre 1997 sera indiquée de la manière suivante :
AA/MM/JJ
97/09/25

11. **Bordereau d'expédition – N° DIE** – Cette zone sera remplie différemment, selon le fabricant à qui les marchandises ont été consignées :
Chrysler Canada Ltée – Indiquer le numéro du bordereau d'expédition;
Ford du Canada Limitée – Indiquer le numéro du bordereau d'expédition;
General Motors du Canada Limitée – Indiquer le numéro d'identification de l'expédition (DIE). Ce numéro figure, notamment, sur le connaissance.
12. **Code ou nom du fournisseur** – Cette zone sera remplie différemment, selon le fabricant à qui les marchandises ont été consignées :
Chrysler Canada Ltée – Indiquer d'abord le code de cinq chiffres du fournisseur et, ensuite, le nom du fournisseur;
Ford du Canada Limitée – Indiquer d'abord le code de cinq chiffres du fournisseur et, ensuite, le nom du fournisseur;
General Motors du Canada Limitée – Indiquer le nom du fournisseur seulement.

13. **Nom de la ville du fournisseur** – Indiquer la ville et l'Etat où se trouve le fournisseur.
14. **Production ou service** – Indiquer s'il s'agit de marchandises de production ou de service en inscrivant un « » dans la colonne appropriée.
15. **Nombre de paquets** – Indiquer le nombre réel de colis, paquets, barils et autres importés.
16. **Poids** – Indiquer le poids brut et l'unité de mesure (par exemple lb ou kg).
17. **Code de l'usine** – Indiquer le code de l'usine où l'expédition sera livrée.

18. **Code de marchandise** – À l'aide de la section sur les Instructions spéciales, choisir le code de marchandise approprié pour décrire les marchandises (codes précédents A à L). Si aucun de ces codes ne permet de décrire les marchandises avec précision, fournir une description sur les lignes supplémentaires (M, N, O ou P) et indiquer ce code dans la colonne en question.
19. **Nom du chauffeur** (en lettres moulées) – Indiquer le nom du chauffeur du véhicule qui transporte les marchandises au Canada.

Section I: Conveyance Information - Renseignements sur le moyen de transport

Not for inland clearance. No pass allowed past the declaration point to the interior of the country.

Not for inland clearance. No pass allowed past the declaration point to the interior of the country.

Section II: Supplier shipment information - Renseignements du fournisseur sur l'envoi

Special Instructions

Instructions spéciales

Not for inland clearance. No pass allowed past the declaration point to the interior of the country.

Not for inland clearance. No pass allowed past the declaration point to the interior of the country.

Section I: Conveyance Information - Renseignements sur le moyen de transport

Not for inland clearance. No pass allowed past the declaration point to the interior of the country.

Not for inland clearance. No pass allowed past the declaration point to the interior of the country.

Section II: Supplier shipment information - Renseignements du fournisseur sur l'envoi

Special Instructions

Instructions spéciales

Not for inland clearance. No pass allowed past the declaration point to the interior of the country.

Not for inland clearance. No pass allowed past the declaration point to the interior of the country.

Renseignements supplémentaires

43. La ligne du Service d'information sur la frontière (SIF) de l'ASFC répond aux demandes d'information du public relatives aux exigences en matière d'importation d'autres ministères, y compris Industrie Canada. Vous pouvez avoir accès à ce service partout au Canada en composant le numéro sans frais **1-800-959-2036**. Si vous appelez de l'extérieur du Canada, vous pouvez avoir accès au SIF en composant le 204-983-3700 ou le 506-636-5067 (des frais d'intéurbain s'appliqueront). Afin de parler directement à un agent, veuillez appeler durant les heures de bureau, du lundi au vendredi (sauf les jours fériés), de 8 h à 16 h heure locale. Pour plus de renseignements sur le SIF, consultez le site Web de l'ASFC au www.asfc.gc.ca.

Intérêts

32. Chaque fois que l'importateur présente une déclaration en détail en retard entraînant un paiement tardif, il est tenu de calculer lui-même le montant des intérêts courus, qui figureront sur le Sommaire des recettes. Conformément à l'article 33.4 de la Loi sur les douanes, les intérêts sont payables au taux réglementaire sur le solde non payé, pour la période commençant le jour suivant la date de paiement réglementaire, établie en fonction de la période de la mainlevée, et se terminant à la date où le paiement est réellement effectué.

33. Dans le cas des déclarations en détail volontaires respectant certaines conditions, le montant d'intérêt sera réduit au taux désigné. Si les conditions ne sont pas respectées, le taux déterminé devra être payé. Ces conditions sont les suivantes : il doit s'agir de déclarations en détail présentées de façon réellement volontaire, et non à la suite d'une vérification, et il ne doit exister aucun lien entre le transporteur et le responsable de la déclaration en détail.

34. Les intérêts sur les droits antidumping et compensateurs sont calculés conformément à l'article 11 de la Loi sur les mesures spéciales d'importation (LMSI). Lorsque des intérêts sont payables, le montant est calculé au taux réglementaire, mensuellement, à l'aide de la formule de calcul des intérêts simples.

Processus de paiement

35. L'importateur est tenu d'établir lui-même le montant des droits et des taxes exigibles pour toutes les expéditions de marchandises de production et de service dédouanées durant la période de mainlevée précédente. C'est également à l'importateur qu'il revient d'établir le montant de la cotisation à payer pour les importations de véhicules complets. Le client doit effectivement faire état des divers montants à payer dans le cadre de l'autocotisation, notamment les droits de douane et d'accise, la taxe sur les produits et services et les montants exigibles en vertu de la Loi sur les mesures spéciales d'importation, et il doit indiquer les codes des articles d'exécution correspondants. Ces recettes ventilées, qui doivent être jointes au paiement final, doivent être consignées dans un sommaire des recettes. Le formulaire K84, *Relevé de compte de l'importateur/courrier*, n'est plus utilisé pour faire état des expéditions de marchandises de production et de service.

36. En ce qui concerne les marchandises visées par la Loi sur les mesures spéciales d'importation, l'importateur doit identifier toutes celles qui font l'objet des mesures prévues dans cette loi, et il doit établir lui-même et payer les droits exigibles en vertu de cette loi sur les marchandises qui sont visées par des mesures antidumping et de compensation au moment de la déclaration en détail de ces marchandises. Une caution peut être déposée pour les droits provisoires, lorsque des mesures provisoires sont en vigueur.

Vérification

38. Le fabricant de véhicules automobiles veillera à ce que ses systèmes et les mécanismes de contrôle connexes puissent générer des données complètes, fiables et exactes pour s'acquitter correctement des responsabilités suivantes :

- a) déclarer en détail toutes les marchandises;
- b) classer les marchandises;
- c) appliquer les règles d'origine et le traitement tarifaire;
- d) établir lui-même sa responsabilité vis-à-vis l'exonération de droits;
- e) déterminer la valeur en douane;
- f) déterminer et payer le montant des droits antidumping, compensateurs ou provisoires applicables en vertu de la Loi sur les mesures spéciales d'importation. La piste de vérification suffisamment détaillée des marchandises pour permettre de déterminer la subjectivité ainsi que la méthode utilisée pour le calcul des droits exigibles, soit la valeur normale, le prix à l'exportation ou le montant de subvention;

g) satisfaire aux exigences de Statistique Canada et des AM.

39. Toute modification subéquente doit également être justifiée et des dossiers exacts doivent être conservés. Le participant pourra se voir imposer des droits et des intérêts additionnels si les pistes de vérification ne sont pas complètes, exactes et fiables.

Renseignements sur les sanctions

40. Pour de l'information sur les sanctions administratives, veuillez consulter le *Mémorandum D22-1-1, Régime de sanctions administratives pécuniaires* (RSAP). Vous trouverez également de l'information sur les sanctions du RSAP dans le site Web de l'ASFC à www.asfc.gc.ca.

41. D'autres sanctions administratives, telles que la révocation des privilèges de certains programmes et les sanctions d'autres ministères, peuvent aussi être imposées.

42. Le défaut de respecter les exigences de l'ASFC énoncée dans la Loi sur les douanes peut entraîner la saisie et la confiscation compensatoire des marchandises et/ou du moyen de transport et, dans les cas graves, des accusations peuvent être déposées au criminel.

Marchandises de production et de service déclarées sur une liste d'expéditions de faible valeur (EFV)

19. Les marchandises de production et de service dont la valeur est inférieure à 2 500 \$ qui sont déclarées sur une liste d'EFV seront traitées de la même manière que les autres marchandises d'EFV.

20. Lorsque des marchandises de production et de service arrivant par route sont déclarées sur une liste d'EFV et que la valeur indiquée est de 2 500 \$ ou plus, l'ASFC en avisera le service de messagerie, lui demandant de présenter un formulaire A49 pour chaque expédition.

21. Une fois qu'on lui aura présenté le formulaire A49, l'ASFC acquittera les marchandises de production et de service figurant sur la liste d'EFV en se servant du numéro unique indiqué sur le formulaire et introduira les données de l'expédition dans le système APE pour créer un dossier de rapport et de mainlevée.

Marchandises de production et de service déclarées à titre de marchandises régulières de l'industrie automobile

22. Lorsque des marchandises de production et de service sont déclarées à titre de marchandises régulières de l'industrie automobile et que l'ASFC a, par erreur, autorisé le transport en douane, le fabricant de véhicules automobiles ou le transporteur devra remplir un formulaire A49 et le présenter à l'ASFC en même temps que l'exemplaire du document de contrôle du fret (DCF) destiné à la salle des comptoirs et celui de l'autorisation de livraison des douanes.

23. Une fois que l'ASFC aura reçu le DCF et le formulaire A49, il acquittera le dossier de la mainlevée dans le SSM au moyen du numéro unique figurant sur le formulaire. Dans les cas où ce numéro unique comprend plus de 15 caractères, l'ASFC introduira les 15 premiers caractères du numéro pour acquitter le dossier de la mainlevée.

24. Ensuite, l'exemplaire d'autorisation de livraison des douanes du DCF est estampillé de la date d'acquiescement et retourné à l'exploitant de l'entrepôt.

25. Le formulaire A49 est transmis à la salle des données compétente pour l'introduction des données dans le système APE.

Livraison directe de marchandises de production et de service

26. Lorsque des marchandises de production et de service sont livrées directement au fabricant de véhicules automobiles sans que la mainlevée n'ait été accordée officiellement par l'ASFC, le fabricant de véhicules automobiles doit transmettre au moyen du Système automatisé d'échange de données des douanes (CADDEX) une déclaration en détail volontaire. Pour identifier une

Déclaration en détail

27. L'importateur doit déclarer toutes les expéditions de marchandises de production et de service pour lesquelles la mainlevée a été accordée durant la période de mainlevée (du 18^e jour du mois au 17^e du mois suivant), au plus tard le dernier jour ouvrable du mois où prend fin la période de mainlevée.

28. La déclaration en détail continue de se faire à partir de chaque transaction, au moyen du CADDEX, en utilisant les déclarations actuelles « P » et « S ». Les expéditions qui seront dédouanées au moyen du système APE seront indiquées, dans la zone numéro de contrôle du fret, au moyen du numéro de l'identificateur de rapport et de mainlevée (IDRM) que génère l'APE.

29. Il n'est plus nécessaire de présenter les factures et les documents de contrôle du fret (y compris le formulaire A49 et le formulaire A8A(B), *Document de contrôle du fret*) relatifs aux marchandises de production et de service, au moment de la déclaration en détail. Cependant, le fabricant de véhicules automobiles devra présenter des renseignements objectifs à l'appui des données CADDEX qu'il aura transmises, dans les 48 heures d'une demande formulée par Statistique Canada ou par l'Agence. Ces renseignements à l'appui pourraient être le prix demandé par le fournisseur (figurant sur la facture ou par transfert de données), la confirmation du point de sortie américain (figurant dans le dossier du transporteur), un prix d'escompte (figurant dans le contrat de vente), le poids de l'expédition (figurant sur la facture), des quantités précises de marchandises importées, etc.

Présentation tardive d'une déclaration en détail

30. Les expéditions routières de marchandises de production et de service pour lesquelles la déclaration en détail n'est pas présentée dans le délai prévu seront consignées dans un rapport mensuel de mainlevée IDRM en souffrance et pourront faire l'objet de pénalités et de frais d'intérêt. Quant aux expéditions qui arrivent par des modes de transport autres que le mode route et pour lesquelles la déclaration en détail n'est pas présentée dans le délai prévu, elles seront consignées dans le rapport mensuel des marchandises de production et de service, et pourront aussi faire l'objet de pénalités et de frais d'intérêt.

31. La procédure d'annulation des pénalités pour la

présentation tardive d'une déclaration en détail est énoncée dans le Mémoire D17-1-5, *Enregistrement, déclaration en détail et paiement pour les marchandises commerciales*.

General Motors seront identifiées sur le formulaire A49 au moyen d'un numéro de mainlevée unique qui sera composé de la date d'expédition et du numéro d'identification de l'expédition. Les expéditions destinées aux sociétés Chrysler et Ford seront identifiées au moyen d'un numéro unique composé du numéro de la remorque et du numéro du bordereau d'expédition.

8. Les expéditions groupées seront déclarées sur un même formulaire A49. Un numéro de mainlevée unique figurera sur le formulaire A49 pour chaque expédition comprise dans le chargement groupé.

9. On peut obtenir des exemplaires du formulaire A49 sur le site Web de l'ASFC. L'annexe A de ce mémorandum explique la façon de remplir ce formulaire.

10. Les fournisseurs et les transporteurs peuvent imprimer pour leur propre compte des exemplaires du formulaire A49. Les formulaires ainsi imprimés doivent toutefois être conformes au modèle et aux spécifications fournis à l'annexe A. Si un transporteur prévoit d'y apporter des modifications, il est recommandé qu'il obtienne une approbation écrite, avant de faire imprimer les formulaires, en adressant sa demande à l'adresse suivante :

Gestions des programmes des importations
Division des programmes frontaliers du
secteur commercial
Direction générale des programmes
Agence des Services frontaliers du Canada
150 rue Isabella
Ottawa ON K1A 0L8

11. Il n'est pas obligatoire pour un transporteur d'obtenir l'approbation de l'Agence pour imprimer ses propres exemplaires du formulaire A49, mais si ce document ne répond pas aux normes de l'Agence, il sera refusé. En pareil cas, le transporteur se verra obligé d'imprimer de nouveaux exemplaires, conformes aux exigences de l'ASFC.

12. Dans la mesure du possible, les numéros de mainlevée sous forme de codes à barres seront utilisés. Ces numéros doivent être approuvés par l'ASFC avant l'impression des numéros de mainlevée ou des étiquettes.

Exigences des autres ministères

13. Il incombe aux fabricants de véhicules automobiles de veiller à ce que leurs expéditions de marchandises de production ou de service répondent à toutes les exigences des autres ministères (AMs). En d'autres termes, les permis, les licences et les certificats requis pour satisfaire aux exigences des AM doivent être présentés au moment de la mainlevée, à moins que des modalités particulières n'aient été prévues avec l'ASFC et avec les AM en cause. Sinon, les expéditions seront retenues jusqu'à ce que toutes les exigences soient satisfaites. Par ailleurs, les fabricants de véhicules automobiles doivent prendre les

Procédures de déclaration et de mainlevée

mesures voulues pour que les embarcages commerciaux soient respectés relativement aux marchandises importées dans le cadre du système APE. Dans les cas où la mainlevée serait accordée par erreur pour des marchandises visées par des contrôles ou par des interdictions, les compagnies en cause devront garder les marchandises en lieu sûr et en aviser promptement l'AM pour que des mesures soient prises en vue de remédier à cette situation, par exemple la présentation des permis requis ou la réexportation des marchandises.

14. Au premier point d'arrivée au Canada, le transporteur routier doit déclarer toutes les marchandises servant à la production ou à l'entretien (service) de véhicules automobiles sur un formulaire A49, dont il présente un exemplaire à l'ASFC.

15. L'agent des services frontaliers (ASF) examine alors le formulaire A49 qui lui est présenté pour vérifier s'il est rempli correctement et si un numéro de mainlevée unique a été attribué à chaque expédition. Lorsque l'ASF estime que toutes les conditions de la mainlevée sont satisfaites, il accorde la mainlevée de l'expédition. L'ASFC conserve le formulaire A49, qui sera acheminé à la salle des données pour l'introduction dans le système APE.

16. Le transporteur doit conserver le formulaire A49 lorsque l'expédition est renvoyée à l'examen secondaire. À l'issue de cet examen, l'ASF prendra le formulaire et le transmettra à la salle des données pour l'introduction dans le système APE.

17. Si le transporteur omet de présenter un formulaire A49 ou si le formulaire n'est pas convenablement rempli ou est illisible, le transporteur sera renvoyé à l'examen secondaire pour remplir un formulaire ou pour corriger les renseignements qui y sont consignés, selon le cas. Ce renvoi à l'examen secondaire peut retarder la mainlevée de l'expédition.

Marchandises non admissibles à titre de marchandises de production ou de service

18. Dans les cas où une expédition a été dédouanée et qu'il a été déterminé qu'un formulaire A49 indique une expédition dont les marchandises ne sont pas admissibles à titre de marchandises de production et de service, le fabricant de véhicules automobiles devra renvoyer le formulaire A49 avec un numéro de contrôle du fret, un numéro de transaction ainsi que le numéro de l'identificateur de rapport et de mainlevée (IDRM) approprié au bureau de contrôle de l'ASFC. Le bureau de contrôle de l'ASFC introduira les données fournies dans le Système de soutien de la mainlevée (SSM) du Système des douanes pour le secteur commercial (SDSC), utilisant une date de mainlevée à jour pour créer un dossier de mainlevée.

NOUVEAU SYSTÈME POUR L'INDUSTRIE
AUTOMOBILE – SECTEUR ROUTIER

Ce mémorandum énonce et explique les modalités douanières de la mainlevée et de la déclaration en détail concernant les expéditions de marchandises qui arrivent par route et qui servent à la production et à l'entretien (service) de véhicules automobiles.

LIGNES DIRECTRICES ET
RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

Définitions

1. Les définitions qui suivent s'appliquent au présent mémorandum :
 - « marchandises servant à la production de véhicules automobiles » (ci-après appelées « marchandises de production ») – Équipement d'origine importé en vertu d'un code de la colonne 1, décrit dans la colonne II de l'article 4 de l'annexe I du *Décret de 1988 sur le tarif des véhicules automobiles*. Les codes figurent dans le *Tarif des douanes*;
 - « marchandises servant à l'entretien de véhicules automobiles » (ci-après appelées « marchandises de service ») – Les pièces pour le service après-vente des véhicules automobiles et les accessoires et leurs parties qui sont importés pour l'entretien et la réparation d'automobiles, d'autobus et de véhicules commerciaux spécifiques;

2. Les procédures relatives à la mainlevée et à la déclaration en détail des marchandises de l'industrie automobile qui sont décrites dans ce mémorandum sont fondées sur le système d'avis préalable d'expédition (APE). Le système APE s'inscrit dans le cadre de l'Initiative sur les nouvelles relations d'affaires que l'Agence a entreprise pour mieux adapter les exigences de l'ASFC aux besoins de l'industrie canadienne.
3. Le système APE a été conçu pour améliorer les processus de la déclaration et de la mainlevée des marchandises de production et de service que les

Documents requis

5. Les marchandises servant à la production ou à l'entretien (service) de véhicules automobiles peuvent être dédouanées et faire l'objet d'une déclaration en détail conformément aux procédures énoncées dans ce mémorandum (à l'exception des véhicules achevés). La mainlevée des marchandises en question qui sont importées par General Motors, Ford et Chrysler est accordée à la ligne d'inspection primaire (LIP) sur la foi d'un simple document de transport. Pour les expéditions arrivant par route, le formulaire A49, *Document de déclaration et de mainlevée de l'industrie automobile*, est utilisé. Pour les expéditions arrivant par les autres moyens de transport (ferroviaire, maritime et aérien), le document de fret prescrit est suffisant pour obtenir la mainlevée à la LIP. Quant aux expéditions de marchandises communément appelées « marchandises diverses », qui ne sont pas utilisées directement pour la production ou pour l'entretien (service) de véhicules automobiles, elles ne font pas partie de ce système et ne sont donc pas admissibles à la mainlevée à la LIP (par exemple papeterie, outillage, pièces de prototype ou pour essai, plans, ordinateurs).
6. Les marchandises servant à la production ou à l'entretien (service) de véhicules automobiles qui arrivent par route et qui sont importées par General Motors, Ford ou Chrysler doivent être consignées sur le formulaire A49. Ce document remplace le document de contrôle du fret utilisé actuellement pour les expéditions du mode route et sert à déclarer les marchandises de production ou de service et à en obtenir la mainlevée, ainsi qu'à créer l'inventaire de la mainlevée.
 7. Le formulaire A49 portera un numéro de mainlevée unique pour chaque expédition de marchandises déclarées à l'ASFC. Ce numéro de mainlevée unique sera utilisé par l'ASFC et par les fabricants de véhicules automobiles à des fins de contrôle. Les expéditions destinées à la société

En résumé

NOUVEAU SYSTÈME POUR L'INDUSTRIE AUTOMOBILE – SECTEUR ROUTIER

Ce mémorandum remplace le Mémorandum D17-3-1 daté du 27 février 1996. Il a été révisé pour refléter les changements suivants :

- a) Les noms de l'Agence, de la division et de la direction ont été changés pour les appellations qui sont en vigueur.
- b) Le paragraphe 14 a été supprimé car il n'était plus applicable.
- c) Les paragraphes 19 et 20 ont été mis à jour pour refléter l'augmentation du seuil des expéditions de faible valeur (EFV) pour les envois importés au Canada qui ont augmenté à une valeur en douane ne dépassant pas 2 500 \$CAD.
- d) Les paragraphes 40-42 ont été mis à jour avec la politique actuelle pour les pénalités administratives.
- e) Le paragraphe 43 a été ajouté afin de référencer le site Web de l'ASFC et le Service d'information sur la frontière.



Printed in Canada



Ottawa, September 19, 2008

MEMORANDUM D17-4-0

In Brief

COURIER LOW VALUE SHIPMENT PROGRAM

1. Revisions to this memorandum include the elimination of obsolete, non-essential and duplicated requirements as a result of the Paper Burden Reduction Initiative.
2. This memorandum has been revised to include the new Canada Border Services Agency (CBSA) title and an explanation of the bonded carrier requirement of the Courier Low Value Shipment (LVS) Program. As well, the revision includes an explanation of the Customs Self-Assessment (CSA) LVS shipments released in the Courier LVS Program by CSA approved couriers.
3. This memorandum cancels the Memorandum D17-4-1, *Persons Authorized to Account for Casual Goods*, dated June 5, 2000. The contents of D17-4-1 have been incorporated into this revised memorandum.
4. This memorandum was previously called Courier/Low Value Shipment Program – low value commercial goods. It has been renamed.
5. The *Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations*, which were part of the Memorandum D17-4-1 have been removed. They can now be found at the Justice Canada Web site at www.justice.gc.ca.



Printed in Canada



Ottawa, September 19, 2008

MEMORANDUM D17-4-0

COURIER LOW VALUE SHIPMENT PROGRAM

This memorandum describes the requirements for the reporting and release of goods under the Courier Low Value Shipment (LVS) Program.

It also describes the conditions under which couriers who obtain release of casual goods under Section 32(4) of the *Customs Act* may be authorized to account for these goods in lieu of the importer.

GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION

1. The Courier Low Value Shipment (LVS) Program streamlines the reporting, release and accounting procedures for certain goods imported by courier. Couriers authorized by the Canada Border Services Agency (CBSA) to participate in the program may have qualifying goods released by presenting a cargo/release list to the CBSA. To qualify under this program the goods must:

- (a) be valued at less than CAN\$1,600; and
- (b) not be controlled, prohibited or regulated by an Act of Parliament. The D19 Memoranda series, "Acts and Regulations of Other Government Departments," contains information on goods that are controlled, prohibited or regulated.

Definitions

2. Terms used in this memorandum are defined as follows:

"Act" means the *Customs Act*; (*Loi*)

"authorized person" means a person who has obtained an authorization pursuant to subsection 3(3); (*personne autorisée*)

"casual goods" means any goods imported into Canada other than goods imported for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use; (*marchandises occasionnelles*)

"commercial goods" means goods imported into Canada for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use; (*marchandises commerciales*)

"courier" means a commercial carrier that is engaged in scheduled international transportation of shipments of goods other than goods imported as mail. (*entreprise de messagerie*)

"designated officer" means the Deputy Minister or a Director General of the Department of National Revenue. (*agent désigné*)

Authorization of Couriers

3. Couriers wishing to participate in the Courier LVS Program must request authorization from the CBSA. The request must be submitted to:

Manager
Courier LVS and Casual Refund Programs Unit
Commercial Border Policy Division
Border and Compliance Programs Directorate
Canada Border Services Agency
Ottawa ON K1A 0L8

4. Couriers are eligible to participate in the program if the courier:

- (a) is a bonded carrier;
- (b) will report goods in accordance with the Act and relevant regulations;
- (c) will post security, if releasing casual goods, in accordance with the "Security for Release of Goods" section of Memorandum D17-1-0, *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*; and
- (d) has not had its authorization to participate in the program cancelled within the previous 12 months.

5. The CBSA may cancel a courier's authorization to participate in the Courier LVS Program if the courier:

- (a) requests in writing that the CBSA do so;
- (b) is bankrupt;
- (c) made a misrepresentation in obtaining the authorization;
- (d) has failed to comply with any act or regulation that prohibits, controls or regulates the importation or exportation of goods into or out of Canada;
- (e) made a misrepresentation regarding the courier's responsibilities as an authorized courier under this program; or
- (f) no longer meets the requirements in paragraph 4.

Bonded Carrier

6. Information on bonded carrier codes and the in-bond movement of shipments that have not been released by the CBSA can be found in the D3 Memoranda series or by visiting the CBSA Web site at www.cbsa.gc.ca.

Cost Recovery

7. In cases where the courier requests special services for the clearance of Courier LVS shipments, a cost-recovery fee may be charged. The cost-recovery policy applies when:

- (a) the service being requested is outside the area served by a CBSA office;
- (b) the service being requested is outside regular business hours; or
- (c) service on demand is being requested, i.e. outside the ordinary course of the border services officer's duties (outside the ordinary first-in-first-out (FIFO) process).

8. Accordingly, an agreement at the local CBSA office where the services are requested must be completed for all services being rendered by that CBSA office.

9. For more details on special services, please see Memorandum D1-2-1, *Special Services*.

Customs Self-Assessment (CSA) LVS shipments released in the Courier LVS Program by CSA-approved couriers

10. Courier LVS Program participants can find information on how to report CSA-goods in Memorandum D3-1-7, *Customs Self-Assessment Program*.

Cargo/Release List

11. The cargo/release list for authorized participants of the Courier LVS Program is to be used in place of individual cargo control and release documents for goods valued under CAN\$1,600. The list must be presented to the CBSA by the courier before or as soon as the shipments arrive in Canada. It must contain a concise description of the LVS qualifying goods so that the border services officer can determine the admissibility of the goods.

12. The cargo/release list must be typed and contain the following information in the heading:

- (a) carrier code;
- (b) carrier name;
- (c) a unique reference identifier, which incorporates the CSA-approved courier's four-digit carrier code as the first four digits, for each cargo/release list that includes goods destined for a CSA-approved importer;
- (d) foreign country office of exit;
- (e) vehicle identification number;

(i) for shipments arriving by highway, use the licence plate details and the trailer number;

(ii) for shipments by air, the aircraft registration number or the flight number;

(iii) for marine shipments, the vessel name and vessel registration number; and

(iv) for rail shipments, the rail unit car initials and number;

(f) office of release; and

(g) date of report.

13. The following information must also be shown for each shipment on the cargo/release list:

(a) a unique identifier number generated by the courier;

(b) the consignee's name and address;

(c) the importer's name and address, if different from the consignee's;

(d) the name and address of the shipper, exporter or vendor;

(e) the quantity;

(f) the weight of the shipment;

(g) the value for duty in Canadian dollars;

(h) a description of the goods; and

(i) the country of origin.

14. The total number of shipments must be indicated on the cargo/release list.

15. A sample format for a cargo/release list is contained in Appendix A.

Courier LVS Program Release Process

16. When Courier LVS goods arrive in Canada at an office other than the office of release, the in-bond movement of the shipments to the office of release is permitted, provided that the entire container or load is moved inland. Deconsolidation to move only part of the load is not permitted.

17. Prior to or upon arrival of the shipment, the courier must present two copies of a cargo/release list to the CBSA.

18. The border services officer reviews the list and highlights any shipments that require examination. Goods that have not been selected for examination are considered released. The border services officer will release stamp one copy of the list and return it to the courier as proof of release by the CBSA. The second copy is retained by the CBSA.

19. Goods selected for examination must be presented to the CBSA in the designated CBSA area of the warehouse.

Failure to present the selected goods may result in penalties. The border services officer examines the selected shipments and makes a decision either to release the shipments or to reject the goods from the cargo/release list.

20. If the CBSA removes a shipment from the cargo/release list, Form Y50, *Reject Document Control*, is completed and the courier is given a copy. The shipment is removed from the cargo/release list by the courier, who issues an individual cargo control document. Afterwards, the courier informs the appropriate broker or importer that a release/accounting package must be presented to the CBSA for the release of the goods. The requested individual accounting package for shipments removed from a cargo/release list in the Courier LVS Program must be presented as a hard copy accounting package to the CBSA office that issued the reject notice. Shipments rejected from the cargo/release list by the border services officer are subject to the requirements for release under formal CBSA processing. These requirements are explained in Memorandum D17-1-5, *Importing Commercial Goods*.

21. Once goods are released, the courier is responsible for providing the importer or customs broker with all release information and supporting documentation for each shipment. For commercial goods the courier needs an undertaking from the importer or the importer's broker that the appropriate accounting will be completed and the duties and taxes will be paid. The importer or broker needs to have posted security with the CBSA to obtain release before payment.

22. For your reference, a copy of the "Memorandum of Understanding Between Couriers and Brokers/Agents," can be found in Appendix B. Appendix C contains a copy of the form "Courier/Broker/Importer Notification," which is used for incorrectly assigned releases. While the form may be customized, the format and data elements of this document should not be altered.

CBSA Private Communications Policy

23. The CBSA policy does not permit border services officers to read personal or private communications intended for delivery to the addressee that they find while conducting a physical examination. Personal or private communications include correspondence, information, letters, messages, notes and similar communications, whether or not enclosed in an envelope. The term "correspondence" does not include invoices, order forms, cheques, newspapers, magazines, books, catalogues, blank forms, manuscripts or recorded mass-storage devices such as tapes, microfilms or discs.

Exception: If a seizure action has taken place and the border services officer has reasonable and probable grounds to believe that a communication accompanying seized goods may contain evidence of illegality, an exception to the above private communications policy is allowed.

Accounting for Released Goods

24. Goods released under the Courier LVS Program must be accounted for on a monthly consolidated Form B3, *Canada Customs Coding Form*, or CADEX type "F" entry. Accounting for these goods is due by the 24th day of the month following the month in which the goods were released, with the payment of the duties and taxes due by the end of that month. The importer or broker may consolidate the accounting document in any manner, either by importer, regional or national consolidation, using the Courier LVS dummy classification number "0000999900." For more details regarding accounting requirements and procedures, see Memorandum D17-1-0, *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*, and Memorandum D17-1-10, *Coding of Customs Accounting Documents* (Appendix J).

25. Goods to which the *Courier Import Remissions Order* (CIRO) applies do not require accounting under Section 32 of the Act, as no duties and taxes are owed.

26. The importer must be provided with a receipt containing the details of the transaction that was reported to the CBSA, in accordance with Memorandum D1-8-1. In addition, the unique shipment number (tracking number, i.e., waybill number) which is identified on the cargo/release list should be provided.

27. When claiming the benefits of a preferential tariff treatment, importers and brokers should ensure that they follow the policy guidelines contained in Memorandum D11-4-2, *Proof of Origin*, and Memorandum D11-4-14, *Certification of Origin*.

Collection of Provincial Taxes

28. The CBSA and certain provinces have reached agreements for the collection of the harmonized sales tax (HST), provincial sales tax (PST), and tobacco and alcohol taxes on the importation of casual goods. Casual goods may not be accounted for as commercial goods. The determination that the goods are casual is made by considering the ultimate purchaser of the goods.

29. Generally, where an agreement exists between the CBSA and a province, the HST, PST and provincial alcohol and tobacco taxes must be accounted for on imported casual goods. Casual shipments will not be released to couriers or brokers who do not remit the HST and/or provincial taxes at the time of accounting, until the payment is made. Further details regarding the accounting of these provincial taxes can be found in Memorandum D17-1-22, *Accounting for the Harmonized Sales Tax, Provincial Sales Taxes, Provincial Tobacco Taxes, and Alcohol Mark-ups/Fees on Casual Importations in the Courier and Commercial Streams*. The

rates and provincial agreements can be found in Memorandum D2-3-6, *Non-commercial Provincial Tax Collection Programs*.

High Value Shipments

30. If shipments valued at greater than CAN\$1,600 are released in error under the Courier LVS Program, the importer or broker must submit Form B3, *Canada Customs Coding Form*, Type V (voluntary) accounting document, within five days of release. Form B3 must be accompanied by the corresponding invoice. These documents can be presented at any CBSA office.

Requirements of Other Government Departments

31. If controlled, prohibited or regulated goods are released in error under the Courier LVS Program, the importer or broker must immediately notify the CBSA of the release error by submitting Form B3 Type V (voluntary). The CBSA will then inform the applicable government department of the release error.

32. If goods subject to the *Export and Import Permits Act* are released in error under the Courier LVS Program, the importer or broker should immediately contact Foreign Affairs and International Trade Canada to verify if the required import permit can be obtained. When applying for the permit, the importer or broker should state, "Released in error in the LVS Program on (release date)" in the "Other Terms and Conditions" block of the permit application.

Shipments Imported for Temporary Use

33. If low value shipments imported for temporary use are released under the Courier LVS Program without the presentation of Form E29B, *Temporary Admission Permit*, and are subsequently exported, proof that the goods were imported for temporary use, as well as proof of export must be kept on the importer's or broker's premises for future compliance verification. The export documentation replaces the requirement for Form E29B accounting.

34. If an importer or broker discovers that high value shipments imported for temporary use, including high-value, repair shipments were released under the Courier LVS Program, the importer or broker must submit Form E29B, accompanied by the corresponding invoice and an explanatory letter. These documents may be presented at any CBSA office.

Overage Reporting

35. If the CBSA or the courier finds at the time of reporting that goods have not been reported, the courier must immediately document these goods on an amended cargo/release list or an overage/shortage report. All copies must be presented to the CBSA for validation and processing. The CBSA will return a validated copy to the courier. Overage shipments will be put aside by the courier until release authorization is given by the CBSA.

36. Information regarding the post-audit system can be found in Memorandum D3-1-6, *Customs Post-Audit System*.

Shortage Reporting

37. When a shipment reported on the cargo/release list is not on the conveyance, the courier must present a shortage report to the CBSA. Otherwise, all goods reported to the CBSA on the cargo/release list must be accounted for. Duties and taxes will be assessed on the goods declared on the list, unless acceptable evidence of a shortage is presented to the CBSA.

38. Other types of shortages are when goods recorded in a shipment are missing, or only part of a shipment has arrived. As stated in Memorandum D3-1-1, *Regulations Respecting the Importation, Transportation and Exportation of Goods*, acceptable evidence of shortages includes written evidence of payment of a claim by a foreign carrier, or a statement by a CBSA or peace officer that the goods were lost or destroyed through an accident or fire. Documentation from the vendor, exporter, shipper or warehouse operator at the point of departure, attesting that a shortage did exist and was not the result of theft or loss, is also acceptable. Documentation originating from the carrier is not considered acceptable evidence.

39. The party responsible for the payment of the duties and taxes on the shipment must present evidence regarding the shortage.

40. When a portion of a shipment previously identified as a shortage is subsequently forwarded to Canada, the goods must be reported on the cargo/release list, and in the "description of goods field", a reference should be made to the original cargo/release list number.

41. Domestic goods shipped from one point in Canada to another point in Canada, found astray in the United States and returned to Canada, must be covered by a cargo control document.

42. U.S. shipments destined for other points in the United States but found astray in Canada by the carrier are to be returned to the United States under a cargo control document.

43. Please see Memorandum D3-1-1, *Regulations Respecting the Importation, Transportation and Exportation of Goods*, paragraph 59 and 60, for more detailed information.

Carrier Infractions

44. Details of penalties involving various carrier infractions are contained in the Administrative Monetary Penalty System (AMPS), Master Penalty Document.

Compliance Verification

45. All importers, brokers and authorized persons who account for shipments released under the Courier LVS

Program are subject to compliance verification by the CBSA. Therefore, all related records of these shipments must be maintained for six years.

46. During compliance verification, the CBSA will check whether goods have been properly accounted for by the importer or the importer's broker/agent.

47. The CBSA requires the following information from importers and brokers to verify compliance:

- (a) evidence that the goods were reported on a cargo/release list;
- (b) a copy of the accounting document for the month being verified, showing the transaction number and the duties and taxes paid, including any provincial taxes, where applicable;
- (c) supporting documentation such as invoices or packing slips showing how the duties and taxes were calculated. This information must be available on each unique shipment identification number, clearly demonstrating how the importer/broker accounted for each shipment;
- (d) a review of the accounting period by the importer, if requested by the CBSA;
- (e) proof that the goods were returned to the vendor, if applicable; and
- (f) any other supporting document, relevant to the compliance verification.

48. If the results of the compliance verification indicate that there may be instances of undervaluation, incorrect tariff classification or origin or non-payment of the duties, goods and services tax/harmonized sales tax (GST/HST) and/or PST, the normal provisions of re-determination under Section 59 of the *Customs Act* will apply. Interest may be charged on any amounts payable to the CBSA.

Refunds and Adjustments for Commercial Goods

49. To apply for a refund or an adjustment for commercial goods, importers should submit Form B2, *Canada Customs – Adjustment Request*, to any CBSA office in Canada. For specific information and procedures, see Memorandum D17-2-2, *Processing of Adjustment Request Forms*, and Memorandum D11-6-4, *Legislative Authorities and Supporting Documentation Requirements for Form B2, Canada Customs – Adjustment Request*.

Refunds for Casual Goods

50. To apply for a refund of duties and taxes on casual goods, individuals should submit Form B2G, *Customs Informal Adjustment Request*, along with the receipt copy received from the courier, to the appropriate Casual Refund Centre (CRC). The CRC will review and process the request and, where applicable, will refund any duties, GST/HST, PST, and provincial alcohol and tobacco taxes. For more

information, please refer to Memorandum D6-2-6, *Refund of Duties and Taxes on Non-Commercial Importations*.

PERSONS AUTHORIZED TO ACCOUNT FOR CASUAL GOODS

51. Under Section 32 of the *Customs Act*, casual goods may be released prior to the goods being accounted for and before payment of duties and taxes. This section describes the conditions under which couriers who obtain release of casual goods under Section 32(4) of the Act may be authorized to account for these goods in lieu of the importer. The *Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations* do not apply to casual goods that are accounted for by an authorized non-resident of Canada.

Authorization of Couriers

52. Casual goods imported by authorized Courier LVS Program participants may be released before being accounted for and before payment of the applicable duties and taxes. Couriers wishing to account for casual goods in lieu of the importer must request authorization from:

Manager
Courier LVS and Casual Refund Programs Unit
Commercial Border Policy Division
Border and Compliance Programs Directorate
Canada Border Services Agency
Ottawa ON K1A 0L8

53. The CBSA must provide an authorized person 90 days notice of its intention to cancel the authorization to account for casual goods. The reasons for the cancellation are to be provided. During this 90-day period, the authorized person may provide the CBSA with information explaining why the authorization should not be cancelled. The CBSA will consider this information before making a final decision.

Release and Accounting

54. Once the CBSA releases the casual goods, the courier delivers the shipment to the importer. The duties and taxes owing are paid by the importer to the courier. Afterwards, the courier or its agent accounts for the goods on an "F" type entry which is presented to the CBSA before the 24th day of the next month, with the duties and taxes payable by the end of that month.

55. The courier or its agent is required to provide the importer with a receipt containing the classification of the goods, the transaction number, and a breakdown of the duties and taxes.

56. If an importer wishes to account for the goods himself or herself, the courier does not release the shipment to the importer but holds the goods until the importer presents satisfactory proof that the appropriate duties and taxes have been paid directly to the CBSA. The importer must note the unique shipment identifier number and contact the courier

determine where the goods are held in a bonded warehouse until the release is effected.

Records

7. Records pertaining to the accounting for casual goods must be kept by the authorized person for six years. The records must include documentation relating to the origin, transportation and value of the goods.
3. The CBSA conducts audits of the records relating to the accounting for casual goods. During these audits, the CBSA verifies that all goods have been properly accounted for, destroyed or returned to the sender. The information used to determine the amount of duties and taxes payable is also verified. Therefore, records relating to casual goods must be kept in a manner that will permit CBSA officials to conduct these audits.
9. Under Section 8 of the *Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations*, records may be kept on microfilm if the process used to copy the records is in accordance with National Standard of Canada AN2-72.11-79, *Microfilm as Documentary Evidence*, published by the Canadian General Standards Board. The original of any document copied and maintained in this manner may be destroyed.

60. Records may also be computerized, if the computerized records are cross-referenced to the supporting source documents. The computerized records must be made available in printed copy, if requested by the CBSA.

Notification of Changes

61. An authorized person must notify the CBSA of any change in the person's business office address, legal or business name, or the ownership of the business. This notification must be provided in writing within two weeks after the change.

APPENDIX A

CARGO/RELEASE LIST
(Courier Company Name)
Inbound to: Ottawa, Canada

Date of Arrival: _____

Carrier Code: _____

Foreign Country Office of Exit: _____

Vehicle ID Number: _____

Office of Release: _____

Pkg ID Number	Qty	Consignee/ Importer Name and Address	Shipper/ Exp/Vend Name and Address	Weight	VFD	Description	Country of Origin
------------------	-----	---	---	--------	-----	-------------	----------------------

Total Number of Shipments: _____

APPENDIX B

MEMORANDUM OF UNDERSTANDING (MOU) BETWEEN COURIERS AND BROKERS/AGENTS

Note: For the purpose of this document, the term “broker” includes a customs broker and importers who handle/broker their own customs clearance.

1. All LVS courier participants will provide current client lists to the brokers prior to the implementation of the LVS system. Brokers will review these lists and advise couriers of any corrections, additions, or deletions. Couriers will appreciate the sensitive nature of this information and treat it as confidential.
2. It is the responsibility of the broker to cooperate with the couriers on an ongoing basis to maintain up-to-date client information. Brokers must immediately notify the courier of any additions, deletions or changes to client information.
3. Couriers will agree to distribute the LVS Broker Consist List according to the brokers’ client list, unless the courier has on file an agency agreement for a particular importer. The LVS Broker Consist List will be delivered to the brokers by the next business day following the shipment’s release.
4. Couriers will distribute the LVS Broker Consist List to resident brokers at the port of entry, or, if requested by the broker, to an alternate central location through a mutually agreeable contract. When an alternate location has been agreed upon, the LVS Broker Consist List must be received within five days following release.
5. Couriers will make every possible effort to provide brokers with supporting documentation or the shipment declaration provided by the shipper either with the LVS Broker Consist List or immediately following the release of the goods. Couriers will attempt to advise brokers when invoices or the shipment declaration is not received at the Canadian destination. When exceptions occur, it is understood that all parties agree to work together to resolve the problem.
6. If the CBSA requests that a shipment be removed from a cargo/release list, the courier will ensure that the responsible broker is notified and that the supporting documentation and Form Y50, *Reject Document Control*, are provided in order that the required release package be presented.
7. The broker will account for all releases reported for its clients.
8. As soon as possible or within five business days following receipt of the release list, the broker will advise the courier, using the document “Courier/Broker/Importer Notification” (see Appendix C), of any incorrectly assigned releases and return any supporting documentation that was provided. Proof of documentation returned to the courier may be an electronic acknowledgment of the transmission in the case of electronics, or a sign-off in the case of a paper return. Brokers failing to notify the courier within five days must account for those releases.
9. Immediately or within two days of being notified of incorrectly assigned releases, it is the courier’s responsibility to reassign the release to the correct account security holder, or if that cannot be determined, to account for those releases.
10. In exceptional circumstances, requests to delay delivery of shipments based on all parties’ approval may be made in writing by the broker prior to the arrival of the goods. The courier will delay delivery of such shipments until the broker confirms that it will account for that shipment. Confirmation of the broker’s intention to account for such shipments will be made in writing, using the “Courier/Broker/Importer Notification.”
11. Couriers will provide and maintain brokers with a contact name and telephone number, preferably on their Web site or by direct contact with the importer or association where updates and problem situations for LVS MOU related issues can be resolved.

Original Signed by
Mr. Levon Markaroglu
Customs Brokers Association of Canada

Original Signed by
Mr. Gary Breininger
Canadian Courier Association

Original Signed by
Mr. Bob Armstrong
Canadian Association of Importers
and Exporters Inc.

Original Signed by
Ms. Carol West
Canadian Society of Customs Brokers

APPENDIX C

COURIER/BROKER/IMPORTER NOTIFICATION

In order for the couriers and the accounting parties to properly account for all shipments, this standard notification must be returned to the appropriate courier with all supporting documents within five business days, according to the provisions of the Memorandum of Understanding (MOU). This sheet should be signed off by the returning importer or broker and courier and retained to satisfy CBSA in compliance audits.

Courier name: _____

Broker name: _____

Shipment ID number: _____

Date of LVS consist report: _____

Importer name: _____

Port: _____

Please check off the appropriate action required:

- ☐ We are not the Importer's Broker (see #1 below)
- ☐ Consignee shown is not the true Importer (see #2 below)
- ☐ Other (record details in comments)

1. Correct broker: (if known) _____

2. Correct importer: (if known) _____

For further information, contact: _____

Phone number: _____

Comments: (any additional information or exceptions to be noted)

Broker or Importer

Received by Courier

Name (please print)

Name (please print)

Signature/date

Signature/date

☐ Approved and consist sheet updated

☐ Denied (see comments)

REFERENCES

ISSUING OFFICE –

Commercial Border Policy Division
 Border and Compliance Programs Directorate
 Admissibility Branch

LEGISLATIVE REFERENCES –

Customs Act, Sections 32, 40, 43 and 59
 Order in Council P.C. 1995-1352, August 16, 1995
Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations;
Accounting for Imported Goods and Payment of Duties
Regulations; *Reporting of Imported Goods Regulations*;
Transportation of Goods Regulations; *Reporting of Exported*
Goods Regulations

SUPERSEDED MEMORANDA “D” –

D17-4-0, May 31, 2002
 D17-4-1, June 5, 2000

HEADQUARTERS FILE –

7586-23

OTHER REFERENCES –

D1-2-1, D2-3-6, D3-1-1, D3-1-6, D3-8-1, D6-2-6,
 D8-2-16, D11-4-2, D11-4-14, D11-6-4, D17-1-0, D17-1-2,
 D17-1-5, D17-1-10, D17-1-22, D17-2-2

Services provided by the Canada Border Services Agency are
 available in both official languages.



Printed in Canada

RÉFÉRENCES

DOSSIER DE L'ADMINISTRATION CENTRALE -	7586-23
AUTRES RÉFÉRENCES -	
D1-2-1, D2-3-6, D3-1-1, D3-1-6, D3-8-1, D6-2-6, D8-2-16, D11-4-2, D11-4-14, D11-6-4, D17-1-0, D17-1-2, D17-1-5, D17-1-10, D17-1-22, D17-2-2	

BUREAU DE DIFFUSION -	Division de la politique frontalière commerciale Direction des programmes de l'observation et de la frontière Direction générale de l'Admissibilité
RÉFÉRENCES LÉGALES -	<i>Loi sur les douanes</i> , articles 32, 40,43 et 59 ; Décret en conseil C.P. 1995-1352, le 16 août 1995 ; <i>Règlement sur la déclaration des marchandises importées</i> ; <i>Règlement sur le transit des marchandises</i> ; <i>Règlement sur la déclaration des marchandises exportées</i>
CECI ANNULE LES MÉMORANDUMS « D » -	
D17-4-0, le 31 mai 2002 D17-4-1, le 5 juin 2000	

Les services fournis par l'Agence des services frontaliers du Canada sont offerts dans les deux langues officielles.



Imprimé au Canada

AVIS AUX ENTREPRISES DE MESSAGERIE/COURTIERS/IMPORTATEURS

Cet avis doit être retourné à l'entreprise de messagerie concernée avec tous les documents justificatifs dans un délai de cinq jours ouvrables, conformément aux dispositions du protocole d'entente, pour que les entreprises de messagerie et les parties concernées puissent dûment déclarer en détail toutes les expéditions. Ce document doit être signé par l'importateur ou le courtier, ainsi que par l'entreprise de messagerie, et être conservé aux fins de futures vérifications de l'observation par l'ASFC.

Nom de l'entreprise de messagerie : _____

Nom du courtier : _____

Numéro ID de l'expédition : _____

Date de la feuille de décomposition EFV : _____

Nom de l'importateur : _____

Bureau : _____

Veuillez cocher la réponse pertinente :

☐ Nous ne sommes pas le courtier de l'importateur (voir le numéro 1 ci-dessous)

☐ Le destinataire indiqué n'est pas le véritable importateur (voir le numéro 2 ci-dessous)

☐ Autres (donner plus de renseignements dans l'espace prévu pour les observations)

1. Courtier véritable : (si on le connaît) _____

2. Importateur véritable : (si on le connaît) _____

Pour obtenir plus de renseignements, veuillez communiquer avec : _____

Numéro de téléphone : _____

Observations : (tout autre renseignement supplémentaire ou exception dont il faut tenir compte)

Courtier ou importateur

Reçu par l'entreprise de messagerie

Nom (en lettres moulées) _____

Nom (en lettres moulées) _____

Signature/date _____

☐ Approuvé et feuille de décomposition mise à jour

☐ Rejeté (voir observations)

11. Les entreprises de messagerie fourniront aux courtiers le nom et le numéro de téléphone d'une personne-ressource, de préférence sur leur site Web, ou en communiquant directement avec l'importateur ou l'association lorsque des mises à jour doivent être effectuées et que des problèmes concernant des questions liées au protocole d'entente EFV peuvent être réglés.

Original signé par

M. Levon Markaroglu

Association des courtiers en douane

au Canada de messagerie

Original signé par

M. Bob Armstrong

Association canadienne des importateurs

et des exportateurs inc.

Original signé par

M^{me} Carol West

Société canadienne des courtiers en

douane

M. Gary Breininger

Original signé par

Association canadienne des entreprises

PROTOCOLE D'ENTENTE ENTRE LES ENTREPRISES DE MESSAGERIE ET LES COURTIERES/MANDATAIRES

- Nota :** Aux fins de ce document, le mot « courtier » comprend les courtiers en douane et les importateurs qui s'occupent de leurs propres formalités douanières.
1. Toutes les entreprises de messagerie qui participent au Programme des EFV transmettront des listes de clients à jour aux courtiers avant la mise en œuvre du Programme des EFV. Les courtiers examineront ces listes et informeront les entreprises de messagerie si des suppressions, des ajouts ou des corrections doivent y être apportés. Les entreprises de messagerie tiendront compte de la nature délicate de ces renseignements et les traiteront de manière confidentielle.
 2. Les courtiers doivent collaborer avec les entreprises de messagerie de façon continue pour garder à jour les renseignements sur les clients. Ils doivent immédiatement aviser les entreprises de messagerie en cas d'ajouts, de suppressions ou de changements concernant les renseignements sur les clients.
 3. Les entreprises de messagerie conviennent de distribuer la feuille de décomposition des courtiers EFV selon la liste de clients des courtiers, à moins qu'une entente n'ait été conclue avec l'Agence concernant un importateur donné. La feuille de décomposition des courtiers EFV sera transmise aux courtiers le jour ouvrable suivant la mainlevée de l'expédition.
 4. Les entreprises de messagerie distribueront la feuille de décomposition des courtiers EFV aux courtiers en poste au bureau d'entrée ou, sur demande d'un courtier, à un autre endroit central mutuellement acceptable. Lorsqu'un autre endroit est choisi, la feuille de décomposition des courtiers EFV doit être reçue dans les cinq jours suivant la mainlevée.
 5. Les entreprises de messagerie feront tout en leur pouvoir pour fournir aux courtiers les documents justificatifs ou la déclaration de l'expédition transmise par l'expéditeur, soit en même temps que la feuille de décomposition des courtiers EFV, soit immédiatement après la mainlevée des marchandises. Les entreprises de messagerie tenteront d'aviser les courtiers lorsque les factures ou la déclaration de l'expédition n'auront pas été reçues à la destination au Canada. En cas d'exceptions, il est entendu que toutes les parties collaboreront pour trouver une solution au problème.
 6. Si l'ASFC demande qu'une expédition soit enlevée de la liste du fret et de la mainlevée, l'entreprise de messagerie verra ce que le courtier concerné soit avisé et à ce que les documents justificatifs et le formulaire Y50, *Contrôle des documents rejetés*, soient produits afin que les documents de mainlevée requis puissent être présentés.
 7. Le courtier se chargera de la déclaration en détail de toutes les marchandises dédouanées pour ses clients.
 8. Dès que possible ou dans les cinq jours ouvrables suivant la réception de la liste de mainlevée, le courtier informera l'entreprise de messagerie dans le document intitulé « Avis aux entreprises de messagerie/courtiers/importateurs » (voir l'annexe C) de toute mainlevée attribuée par erreur et retournera les documents justificatifs fournis. La preuve du retour de documents à l'entreprise de messagerie peut prendre la forme d'un accusé de réception électronique s'il s'agit d'une transmission électronique, ou d'une signature s'il s'agit de documents sur papier. Les courtiers qui omettent d'aviser l'entreprise de messagerie dans un délai de cinq jours doivent déclarer en détail les marchandises ayant fait l'objet de ces mainlevées.
 9. L'entreprise de messagerie doit, immédiatement ou dans un délai de deux jours suivant la réception de l'avis d'erreur da l'octroi des mainlevées, réattribuer la mainlevée au bon titulaire de compte-garantie ou, si celui-ci ne peut être déterminé, produire les déclarations en détail des marchandises qui ont fait l'objet de ces mainlevées.
 10. Dans des cas exceptionnels, le courtier peut demander par écrit, avant l'arrivée des marchandises, que soit retardée la livraison des expéditions après avoir obtenu l'approbation de toutes les parties. L'entreprise de messagerie retardera la livraison de ces expéditions jusqu'à ce que le courtier confirme qu'il produira la déclaration en détail des marchandises. La confirmation de l'intention du courtier de déclarer en détail lesdites expéditions se fera par écrit, dans l'« Avis aux entreprises de messagerie/courtiers/importateurs ».

LISTE DU FRET ET DE LA MAINLEVÉE
(Nom de l'entreprise de messagerie)
à destination de : Ottawa, Canada

Date de l'arrivée : _____

Bureau de sortie étranger : _____

Numéro ID du véhicule : _____

Bureau de la mainlevée : _____

Code du transporteur : _____

Numéro ID	Quantité	Nom et	adresse du	adresse de	Nom et	Poids	Valeur	Description	Pays	d'origine
de l'expédition		Nom et	destinataire	l'expéditeur,	de l'exportateur		en douane			
		ou de l'importateur			ou du vendeur					

Nombre total d'expéditions : _____

57. Les documents relatifs à la déclaration en détail de marchandises occasionnelles doivent être conservés par les personnes autorisées pour une période de six ans. Ces documents doivent comprendre ceux qui portent sur l'origine, l'importation et la valeur des marchandises.
58. L'ASFC effectue des vérifications détaillées de documents portant sur la déclaration en détail des marchandises occasionnelles. Durant ces vérifications, l'ASFC s'assure que toutes les marchandises ont été déclarées en détail, détruites ou retournées à l'expéditeur. Les renseignements qui servent au calcul des droits et des taxes payables sont également vérifiés. Les documents relatifs aux marchandises occasionnelles doivent donc être conservés de manière à ce que les représentants de l'ASFC puissent effectuer de telles vérifications.
59. En application de l'article 8 du Règlement visant les personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles, les documents peuvent être conservés sur microfilm selon un procédé de reproduction conforme à la norme nationale du Canada CAN2-72.11-79, intitulée *Microfilm—preuve littéraire*, publiée par l'Office des normes générales du Canada. L'original de tout document reproduit ou conservé de cette manière peut être détruit.

Avis de changement

60. Les documents peuvent également être conservés sur des supports informatiques à la condition que ceux-ci permettent de remonter aux documents de base à l'appui. Les documents ainsi conservés doivent pouvoir être imprimés sur papier, si l'ASFC le demande.
61. Une personne autorisée doit aviser l'ASFC de tout changement concernant l'adresse de son bureau d'affaires, sa raison sociale ou la propriété de son entreprise. Cet avis doit être présenté dans les deux semaines suivant le changement.

56. Si un importateur souhaite présenter lui-même la déclaration en détail, le message ne livre pas l'expédition à l'importateur. Il retient les marchandises jusqu'à ce que l'importateur présente une preuve satisfaisante indiquant qu'il a versé directement à l'ASFC les droits et les taxes exigibles. L'importateur doit noter le numéro d'identification unique de l'expédition et communiquer avec le messageur pour connaître l'endroit où l'expédition est entreposée jusqu'à l'obtention de la mainlevée.

55. Le messageur ou son mandataire doit remettre à l'importateur un reçu mentionnant la classification des marchandises, le numéro de transaction et la ventilation des droits et des taxes.

54. Le messageur livre l'expédition à l'importateur une fois que l'ASFC ait accordé la mainlevée des marchandises occasionnelles. L'importateur paye les droits et les taxes exigibles au messageur. Ensuite, le messageur ou son mandataire déclare en détail les marchandises à l'aide d'un formulaire de déclaration de type « F » qu'il remet à l'ASFC avant le 24^e jour du mois suivant, et s'acquitte des droits et des taxes avant la fin de ce mois.

Mainlevée et déclaration en détail

53. L'ASFC donne à une personne autorisée un préavis de 90 jours avant d'annuler l'autorisation de faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles. Cette personne est informée des motifs de l'annulation. Durant cette période de 90 jours, cette personne autorisée peut fournir à l'ASFC tout renseignement pertinent expliquant pourquoi l'autorisation ne devrait pas être annulée. L'ASFC examinera ces renseignements avant de prendre une décision finale.

Ottawa ON K1A 0L8
Agence des services frontaliers du Canada

Gestionnaire
Unité de programme des messageries EFTV et des
remboursements occasionnels

52. La mainlevée des marchandises occasionnelles importées par des participants du Programme des messageries d'expéditions de faible valeur (EFTV) autorisées peut être accordée avant la déclaration en détail de ces marchandises et avant le paiement des droits et taxes exigibles. Les messageurs qui veulent faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles au lieu de l'importateur doivent demander l'autorisation du :

Autorisation des messagers

Loi, peuvent être autorisés à déclarer ces marchandises au lieu de l'importateur. Le Règlement visant les personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles ne s'applique pas aux marchandises occasionnelles pour lesquelles la déclaration en détail est faite par un non-résident autorisé du Canada.

d) un récapitulatif effectué par l'importateur pour la période de déclaration en détail, lorsque l'ASFC le demande;

e) la preuve que les marchandises ont été retournées au vendeur, le cas échéant;

f) tout autre document justificatif relatif à la vérification de l'observation.

48. Si les résultats de la vérification de l'observation indiquent qu'il pourrait y avoir des cas de sous-évaluation, de classement tarifaire incorrect, d'origine incorrecte et de non-paiement des droits, de la taxe sur les produits et services/taxe de vente harmonisée (TPS/TVH) et/ou de la TVP, les dispositions habituelles régissant les révisions en vertu de l'article 59 de la Loi sur les douanes s'appliqueront. Des intérêts peuvent être facturés sur tous les montants payables à l'ASFC.

Remboursements et rajustements pour les marchandises commerciales

49. Pour demander un remboursement ou un rajustement à l'égard de marchandises commerciales, les importateurs doivent produire le formulaire B2, *Douanes Canada – Demande de rajustement*, auprès de n'importe quel bureau de l'ASFC au Canada. Pour obtenir plus de renseignements concernant les procédures, consultez le Mémorandum D17-2-2, *Traitement des formules de demande de rajustement*, et le Mémorandum D11-6-4, *Dispositions législatives et exigences ayant trait aux documents justificatifs reçus pour les formulaires B2, Douanes Canada – Demande de rajustement*.

Remboursements pour les marchandises occasionnelles

50. Pour obtenir un remboursement des droits et des taxes sur les marchandises occasionnelles, il faut faire parvenir le formulaire B2G, *Demande informelle de rajustement des douanes*, et une copie du reçu que le messageur a remis à l'un des Centres de remboursement pour les importations occasionnelles (CRIO). Le CRIO examinera et traitera la TPS/TVH, la TVP et les taxes sur le tabac et l'alcool. Pour obtenir de plus amples renseignements, veuillez consulter le Mémorandum D6-2-6, *Remboursement des droits et des taxes sur les importations non commerciales*.

PERSONNES AUTORISÉES À FAIRE LA DÉCLARATION EN DÉTAIL DE MARCHANDISES OCCASIONNELLES

51. En vertu de l'article 32 de la Loi sur les douanes, la mainlevée des marchandises occasionnelles peut être accordée avant leur déclaration en détail et avant le paiement des droits et taxes exigibles. La présente section décrit les conditions en vertu desquelles les messageurs qui désirent obtenir la mainlevée de marchandises occasionnelles, conformément au paragraphe 32(4) de la

cadre du Programme des messageries EFV, il doit produire le formulaire E29B, qui sera accompagné de la facture correspondante et d'une lettre explicative. Ces documents peuvent être présentés à n'importe quel bureau de l'ASFC.

Déclaration de marchandises excédentaires

35. Lorsque l'ASFC ou l'entreprise de messagerie constate au moment de la déclaration du fret que des marchandises n'ont pas été déclarées, lesdites marchandises doivent être documentées immédiatement par l'entreprise de messagerie sur une liste du fret et de la mainlevée modifiée ou dans un rapport de marchandises excédentaires ou manquantes. Toutes les copies doivent être présentées à l'ASFC pour validation et traitement. L'ASFC retournera une copie validée à l'entreprise de messagerie. L'excédent de marchandises sera mis de côté par l'entreprise de messagerie jusqu'à ce que l'autorisation de relâche soit donnée par l'ASFC.

36. Pour obtenir tout renseignement concernant le Système de post-vérification douanière, consultez le *Mémorandum D3-1-6, Système de post-vérification douanière*.

Déclaration de marchandises manquantes

37. L'entreprise de messagerie doit présenter à l'ASFC une déclaration de marchandises manquantes lorsqu'une expédition indiquée dans la liste du fret et de la mainlevée ne se trouve pas à bord du moyen de transport. D'autre part, toutes les marchandises déclarées dans la liste du fret et de la mainlevée présentée à l'ASFC doivent faire l'objet d'une déclaration en détail. Les droits et les taxes seront perçus sur les marchandises déclarées dans la liste, à moins que des preuves acceptables de marchandises manquantes ne soient présentées à l'ASFC.

38. D'autres cas se produisent lorsque des marchandises indiquées dans une déclaration sont manquantes ou que seulement une partie de l'expédition arrive au Canada. Tel qu'énoncé dans le *Mémorandum D3-1-1, Règlement sur l'importation, le transport et l'exportation des marchandises*, on acceptera comme preuve de marchandises manquantes une preuve écrite du paiement d'une réclamation par un transporteur étranger ou une déclaration par un agent des services frontaliers ou un agent de la paix selon laquelle les marchandises ont été perdues ou détruites par suite d'un accident ou d'un incendie. Les documents du vendeur, de l'exportateur, de l'expéditeur ou de l'exploitant d'entrepôt au point d'embarquement, attestant que des marchandises étaient manquantes sans que cela soit dû à un vol ou à une perte, sont aussi acceptables. Les documents provenant du transporteur ne constituent pas une preuve acceptable.

39. Les preuves concernant les marchandises manquantes doivent être présentées par la partie responsable du paiement des droits et des taxes pour l'expédition.

40. Lorsqu'une partie d'une expédition préalablement signalée comportant des marchandises manquantes est expédiée au Canada, les marchandises doivent être déclarées sur la liste du fret et de la mainlevée. La zone de description des marchandises doit indiquer le numéro original de la liste du fret et de la mainlevée.

Infractions commises par les transporteurs

44. On trouvera des explications détaillées sur les pénalités relatives à diverses infractions commises par les transporteurs dans le Document-maître des infractions selon le Régime de sanctions administratives pécuniaires (RSAP).

Vérification de l'observation

45. Tous les importateurs et courtiers et toutes les personnes autorisées qui déclarent des expéditions ayant fait l'objet d'une mainlevée en vertu du Programme des messageries EFV sont assujettis à la vérification de l'observation par l'ASFC. Par conséquent, tous les registres ayant trait à ces expéditions doivent être conservés pendant six ans.

46. Pendant une vérification de l'observation, l'ASFC vérifiera si les marchandises ont été dûment déclarées en détail par l'importateur ou par le courtier ou le mandataire de celui-ci.

47. L'ASFC exige les renseignements suivants des importateurs et des courtiers afin de procéder à la vérification de l'observation :

- a) la preuve que les marchandises ont été déclarées sur une liste du fret et de la mainlevée;
- b) une copie des documents de déclaration en détail pour le mois faisant l'objet de la vérification, montrant le numéro de la transaction, les droits et taxes payés, et, le cas échéant, les taxes provinciales;
- c) des documents justificatifs, comme des factures ou des bordereaux de marchandises montrant le calcul des droits et des taxes. Ces renseignements doivent être inclus pour chaque numéro individuel d'identification de l'expédition, montrant clairement que l'importateur ou le courtier a déclaré en détail chaque expédition;

taxes est exigible au plus tard à la fin de ce mois.

L'importateur ou le courtier peut regrouper le document de déclaration en détail d'une manière ou d'une autre, soit par importateur ou à l'échelle régionale ou nationale, en utilisant le numéro de classement fictif « 0000999900 » du Programme des messageries EFFV. Pour obtenir plus de renseignements concernant les exigences et les procédures de déclaration en détail, consultez le *Mémorandum D17-1-0, Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*, et le *Mémorandum D17-1-10, Codage des documents de déclaration en détail des douanes* (annexe J).

25. Il n'est pas nécessaire de produire des déclarations en détail en vertu de l'article 32 de la *Loi* pour les marchandises assujetties au *Décret de remise visant les importations par messager* (DRIM) vu qu'il n'y a pas de droits et de taxes exigibles.

26. Il faut remettre à l'importateur un reçu indiquant les renseignements de la transaction déclarée à l'ASFC, en accord avec le *Mémorandum D1-8-1*. De plus, le numéro d'expédition unique (numéro de repérage, c.-à-d. numéro de feuille de route) inscrit sur la liste du fret et de la mainlevée doit aussi être indiqué.

27. Lorsqu'ils demandent les avantages d'un traitement tarifaire préférentiel, les importateurs et les courtiers doivent se conformer aux lignes directrices de la politique énoncée dans le *Mémorandum D11-4-2, Justification de l'origine*, et le *Mémorandum D11-4-14, Certification d'origine*.

Perception des taxes provinciales

28. L'ASFC et certaines provinces ont conclu des ententes pour la perception de la taxe de vente harmonisée (TVH), de la taxe de vente provinciale (TVP) ainsi que des taxes sur le tabac et l'alcool pour l'importation de marchandises occasionnelles. Les marchandises occasionnelles ne peuvent pas faire l'objet d'une déclaration en détail en tant que marchandises commerciales. C'est l'acheteur ultime des marchandises qui permet de déterminer qu'il s'agit de marchandises occasionnelles.

29. En règle générale, si une entente a été conclue entre l'ASFC et une province, la TVH, la TVP et les taxes provinciales sur l'alcool et le tabac doivent être comptabilisées sur les marchandises occasionnelles importées. Pour les entreprises de messagerie et les courtiers qui ne paient pas la TVH ou les taxes provinciales au moment de la déclaration en détail, les expéditions occasionnelles ne seront pas dédouanées avant que le paiement ne soit effectué. Pour obtenir plus de renseignements concernant la déclaration en détail des taxes provinciales, consultez le *Mémorandum D17-1-22, Déclaration en détail de la taxe de vente harmonisée, de la taxe de vente provinciale, de la taxe provinciale sur le tabac et de la majoration ou du droit sur l'alcool à l'égard des importations occasionnelles traitées par les filières du*

secteur commercial et des services de messagerie. Les taux et les ententes provinciales se trouvent dans le *Mémorandum D2-3-6, Programmes de perception des taxes provinciales sur les importations non commerciales*.

Expéditions de valeur élevée

30. Lorsque des expéditions d'une valeur de plus que 1 600 \$CAN font l'objet d'une mainlevée accordée par erreur en vertu du Programme des messageries EFFV, l'importateur ou le courtier doit présenter un document de déclaration en détail, soit le formulaire B3, *Douanes Canada – Formule de codage*, de type V (déclaration volontaire) dans un délai de cinq jours suivant la mainlevée. Le formulaire B3 doit être accompagné de la facture correspondante. Ces documents peuvent être présentés à n'importe quel bureau de l'ASFC.

Exigences d'autres ministères

31. Lorsque des marchandises contrôlées, prohibées ou réglementées font l'objet d'une mainlevée accordée par erreur dans le cadre du Programme des messageries EFFV, l'importateur ou le courtier doit aviser immédiatement l'ASFC de cette erreur en présentant le formulaire B3 de type V (déclaration volontaire). L'ASFC informera alors le ministère concerné de l'erreur qui a eu lieu dans l'octroi de la mainlevée.

32. Lorsque des marchandises assujetties à la *Loi sur les licences d'exportation et d'importation* sont dédouanées par erreur en vertu du Programme des messageries EFFV, l'importateur ou le courtier doit communiquer immédiatement avec Affaires étrangères et Commerce international Canada pour vérifier si la licence d'importation nécessaire peut être obtenue. Lorsqu'il présente la demande de licence, l'importateur ou le courtier doit indiquer « dédouané par erreur dans le Programme des messageries EFFV le (date de la mainlevée) » dans la zone « Autres modalités et conditions » de la demande de licence.

Expéditions importées à des fins temporaires

33. Lorsque des expéditions de faible valeur importées pour une utilisation temporaire sont dédouanées dans le cadre du Programme des messageries EFFV sans que ne soit présenté le formulaire E29B, *Permits d'admission temporaire*, et qu'elles sont par la suite exportées, les preuves que les marchandises ont été importées pour une utilisation temporaire ainsi que les preuves d'exportation doivent être conservées dans les bureaux de l'importateur ou du courtier aux fins d'une vérification future de l'observation. La présentation des documents d'exportation peut remplacer la production du formulaire E29B.

34. Lorsqu'un importateur ou un courtier se rend compte que des expéditions de valeur élevée importées pour une utilisation temporaire, y compris les expéditions pour des réparations de valeur élevée, ont été dédouanées dans le

21. Une fois la mainlevée des marchandises accordée, l'entreprise de messagerie est tenue de communiquer tous les renseignements relatifs à la mainlevée et les documents justificatifs pour chaque expédition à l'importateur ou au courtier en douane. Pour les marchandises commerciales l'entreprise de messagerie doit obtenir un engagement de l'importateur ou du courtier où il est indiqué que la déclaration en détail sera effectuée et que les droits et les taxes seront payés. L'importateur ou le courtier doit avoir déposé une garantie auprès de l'ASFC pour obtenir la mainlevée de l'expédition avant le paiement des droits.

22. Pour votre référence, un exemplaire du « Protocole d'entente entre les entreprises de messagerie et les courtiers/mandataires », se trouve à l'annexe B. L'annexe C contient un exemplaire du document « Avis aux entreprises de messagerie/courriers/importateurs », lequel est utilisé pour l'attribution des documents incorrectement distribués. Bien que la présentation du formulaire peut être adaptée, le format et les éléments de données du document ne peuvent être modifiés.

Politique de l'ASFC sur les communications privées

23. La politique de l'ASFC interdit aux agents des services frontaliers de lire les communications personnelles ou privées adressées à un destinataire quelconque qu'ils trouvent dans les colis dans le cadre d'un examen physique. Ces communications comprennent de la correspondance, des renseignements, des lettres, des messages, des notes et toute autre communication similaire, et ce, que ces documents soient insérés ou non dans une enveloppe. Le terme « correspondance » ne comprend pas les factures, les formulaires de commande, les chèques, les journaux, les magazines, les livres, les catalogues, les formulaires en blanc, les manuscrits ou les mémoires de grande capacité, telles que les rubans, les microfilms ou les disques.

Exception : Si une mesure de saisie a été prise et l'agent des services frontaliers a des motifs raisonnables de soupçonner que les communications jointes aux marchandises saisies peuvent renfermer des éléments de preuve d'actes illégaux, une exception à la politique sur les communications privées qui précède peut être faite.

Déclaration en détail des marchandises ayant fait l'objet d'une mainlevée

24. Les marchandises qui ont fait l'objet d'une mainlevée en vertu du Programme des messageries EFV doivent être déclarées en détail dans un formulaire général mensuel (formulaire B3, *Douanes Canada – Formulaire de codage*) ou dans une déclaration SAED de type « F ». La déclaration en détail de ces marchandises doit être produite au plus tard le 24^e jour du mois suivant celui où les marchandises ont fait l'objet d'une mainlevée, et le paiement des droits et des

14. Le nombre total d'expéditions doit être indiqué sur la liste du fret et de la mainlevée.

15. L'annexe A contient un modèle de liste du fret et de la mainlevée.

Processus de mainlevée du Programme des messageries EFV

16. Lorsque des marchandises sont envoyées dans le cadre du Programme des messageries EFV au Canada à un bureau autre que celui qui octroie la mainlevée, le transport sous douane vers le bureau de mainlevée est autorisé, pourvu que la charge ou le conteneur entier soient transportés vers un bureau intérieur. Le regroupement aux fins du transport d'une partie seulement de la charge n'est pas autorisé.

17. Avant ou au moment de l'arrivée de l'expédition, l'entreprise de messagerie doit présenter à l'ASFC deux copies de la liste du fret et de la mainlevée.

18. L'agent des services frontaliers examine la liste et signale toute expédition qui doit être examinée. Les marchandises qui n'ont pas été désignées aux fins d'un examen sont considérées comme dédouanées. L'agent des services frontaliers doit apposer le timbre de mainlevée sur une copie de la liste et retourner celle-ci à l'entreprise de messagerie comme preuve de la mainlevée de l'ASFC. La deuxième copie est conservée par l'ASFC.

19. Les marchandises qui doivent faire l'objet d'un examen doivent être présentées à l'ASFC dans le secteur désigné de l'entrepôt. L'omission de présenter les marchandises en cause pourra entraîner des pénalités. L'agent des services frontaliers examinera les expéditions sélectionnées et prendra la décision d'accorder la mainlevée ou de rejeter les marchandises de la liste du fret et de la mainlevée.

20. Si l'ASFC décide de radiée une expédition figurant sur la liste du fret et de la mainlevée, le formulaire Y50, *Contrôle des documents rejetés*, est rempli, et l'entreprise de messagerie en reçoit une copie. La cargaison est radiée de la liste du fret et de la mainlevée par l'entreprise de fret. Par la suite, l'entreprise de messagerie informe le courtier ou l'importateur concerné que des documents de déclaration en détail et de mainlevée doivent être soumis à l'ASFC pour la mainlevée des marchandises. La déclaration en détail individuelle demandée pour toute cargaison radiée d'une liste de fret et de mainlevée présentée dans le cadre du Programme des messageries EFV devra être remise au bureau de l'ASFC ayant émis l'avis de rejet, et ce, sous forme de copie papier. Les cargaisons radiées de la liste du fret et de la mainlevée par l'agent des services frontaliers sont assujetties aux exigences de mainlevée régissant le traitement commercial formel. Ces exigences sont expliquées dans le Mémoire D17-1-5, *Importation de marchandises commerciales*.

- d) ne s'est pas conformée à toute loi ou tout règlement qui prohibe, contrôle ou réglemente l'importation de marchandises au Canada ou leur exportation du Canada;
- e) a fait une déclaration trompeuse relativement à ses responsabilités comme entreprise de messagerie autorisée en vertu de ce programme;
- f) ne satisfait plus aux exigences énoncées au paragraphe 4.

Transporteur cautionné

6. L'information sur les codes de transporteur cautionné et le déplacement des expéditions qui n'ont pas fait l'objet d'une mainlevée par l'ASFC se trouvent dans la série Mémoires D3 ou visiter le site Web de l'ASFC au www.asfc.gc.ca.

Recouvrement des coûts

7. Des frais peuvent être exigés pour le recouvrement des coûts lorsque l'entreprise de messagerie demande des services spéciaux pour la mainlevée d'expéditions dans le cadre du Programme des messageries EFV. La politique de recouvrement des coûts s'applique dans les cas suivants :
- a) les services demandés se trouvent à l'extérieur de la zone relevant du bureau de l'ASFC;
 - b) les services demandés doivent être effectués avant ou après les heures d'ouverture habituelles;
 - c) des services ponctuels, c.-à-d. qui ne font pas partie des fonctions habituelles de l'agent des services frontaliers, sont demandés (hors de la méthode du premier entré, premier sorti).

8. Par conséquent, une entente doit être conclue avec le bureau de l'ASFC local pour tous les services rendus par ce bureau de l'ASFC.

9. Pour obtenir plus de renseignements concernant les services spéciaux, consultez le Mémoire D1-2-1.

Services spéciaux.

Les marchandises des EFV assujetties au Programme d'autocotisation des douanes (PAD) ayant fait l'objet d'une mainlevée en vertu du Programme des messageries EFV par une entreprise de messagerie autorisée au PAD

10. Les participants au Programme des messageries EFV peuvent trouver l'information concernant la déclaration des marchandises du PAD dans le Mémoire D3-1-7 *Programme d'autocotisation des douanes (PAD)*.

Liste du fret et de la mainlevée

11. La liste du fret et de la mainlevée destinée aux participants autorisés au Programme des messageries EFV remplacera le document de contrôle du fret et les documents

- de mainlevée pour les marchandises dont la valeur est moins de 1 600 \$CAN. La liste doit être présentée à l'ASFC par l'entreprise de messagerie avant l'arrivée de l'expédition au Canada ou immédiatement après son arrivée. La liste doit contenir une brève description qualifiant les marchandises EFV pour que l'agent des services frontaliers puisse déterminer l'admissibilité de celles-ci.
12. La liste du fret et de la mainlevée doit être dactylographiée et contenir les renseignements suivants dans l'en-tête :

- a) code du transporteur;
- b) nom du transporteur;
- c) un identificateur de référence unique, selon lequel les quatre premiers chiffres représentent le code de transporteur de quatre chiffres de l'entreprise de messagerie autorisée au PAD, pour chaque liste du fret et de la mainlevée qui inclut des marchandises destinées à un importateur autorisé au PAD;
- d) bureau de sortie étranger;
- e) numéro d'identification du véhicule :

- (i) pour les expéditions qui arrivent par la route, utiliser les détails de la plaque d'immatriculation, et le numéro de la remorque;
- (ii) pour le mode de transport aérien, utiliser le numéro d'enregistrement de l'aéronef ou le numéro de vol;
- (iii) pour le mode de transport maritime, utiliser le nom du navire et son numéro d'enregistrement;
- (iv) pour le mode de transport ferroviaire, utiliser les initiales et le numéro du wagon;

- f) le bureau de mainlevée;
- g) la date du rapport.

13. Les renseignements suivants doivent aussi figurer sur la liste du fret et de la mainlevée pour chaque expédition :

- a) un numéro d'identification unique créé par l'entreprise de messagerie;
- b) le nom et l'adresse du destinataire;
- c) le nom et l'adresse de l'importateur, s'ils diffèrent de ceux du destinataire;
- d) le nom et l'adresse de l'expéditeur, de l'exportateur ou du vendeur;
- e) la quantité;
- f) le poids de l'expédition;
- g) la valeur en dollars canadiens;
- h) une description des marchandises;

MÉMORANDUM D17-4-0

Ottawa, le 19 septembre 2008

PROGRAMME DES MESSAGERIES D'EXPÉDITIONS DE FAIBLE VALEUR

Le présent mémorandum décrit les exigences relatives à la déclaration et à la mainlevée des marchandises dans le cadre du Programme des messageries d'expéditions de faible valeur (EFV).
 Il décrit aussi les conditions en vertu desquelles les messagers qui obtiennent la mainlevée des marchandises occasionnelles, conformément à l'article 32(4) de la Loi sur les douanes peuvent être autorisés à déclarer en détail des marchandises au lieu de l'importateur.

LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX

1. Le Programme des messageries d'expéditions de faible valeur (EFV) simplifie les procédures de déclaration, de mainlevée et de déclaration en détail pour certaines marchandises importées par messagerie. Les entreprises de messagerie autorisées par l'Agence des services frontalières du Canada (ASFC) à participer au programme peuvent demander la mainlevée de marchandises admissibles en présentant une liste du fret et de la mainlevée à l'ASFC. Les marchandises admissibles dans le cadre de ce programme doivent :

- (a) être évaluées à moins de 1 600 \$CAN;
- (b) ne pas être contrôlées, prohibées ni réglementées par une loi du Parlement. La série des mémorandums D19, « Lois et règlements d'autres ministères », contient des renseignements sur les marchandises contrôlées, prohibées ou réglementées.

Définitions

2. Les définitions qui suivent s'appliquent au présent mémorandum :

« Lot » La Loi sur les douanes. (Act)
 « agent désigné » Le sous-ministre ou un directeur général du ministère du Revenu national. (designated officer)
 « entreprise de messagerie » Transporteur commercial qui se livre au transport international régulier d'expéditions de marchandises autres que des marchandises importées par la poste. (courier)
 « marchandises commerciales » Marchandises importées au Canada, destinées à la vente ou à des fins commerciales, industrielles, professionnelles,

Autorisations accordées aux entreprises de messagerie

3. Les entreprises de messagerie qui veulent participer au Programme des messageries EFV doivent en demander l'autorisation à l'ASFC. La demande doit être présentée à la personne-ressource suivante :

Gestionnaire
 Unité de programmes des messageries EFV et
 des remboursements occasionnels
 Division de la politique frontalière commerciale
 Direction des programmes de l'observation et
 de la frontière
 Agence des services frontalières du Canada
 Ottawa ON K1A 0L8

4. Les entreprises de messagerie peuvent participer au programme si elles satisfont aux conditions suivantes :

- (a) il s'agit d'un transporteur cautionné;
- (b) les marchandises seront déclarées conformément à la Loi et aux règlements pertinents;
- (c) une garantie sera déposée, si des biens occasionnels doivent être dédouanés, conformément à la section intitulée « Garantie relative au dédouanement des marchandises » du Mémorandum D17-1-0, *Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*;
- (d) l'autorisation de participer au programme n'a pas été annulée au cours des 12 mois précédents.

5. L'ASFC peut annuler une autorisation de participer au Programme des messageries EFV accordée à une entreprise de messagerie si celle-ci :

- (a) le demande par écrit à l'ASFC;
- (b) est en faillite;
- (c) a effectué une déclaration trompeuse pour obtenir l'autorisation;

institutionnelles ou à d'autres fins semblables. (commercial goods)

« marchandises occasionnelles » Marchandises importées au Canada, autres que celles importées en vue de leur vente ou d'usages industriels, professionnels, commerciaux ou collectifs, ou à d'autres fins analogues. (casual goods)

« personne autorisée » Personne qui est autorisée aux termes du paragraphe 3(3). (authorized person)

MÉMORANDUM D17-4-0



Ottawa, le 19 septembre 2008

En résumé

PROGRAMME DES MESSAGERIES D'EXPÉDITIONS DE FAIBLE VALEUR

1. Les révisions de ce mémorandum incluent l'élimination d'un sujet, non-essentiel et exigence en double à cause de l'initiative de réduction de la paperasserie.

2. Ce mémorandum a été révisé afin d'inclure la nouvelle appellation de l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) et les instructions quant aux exigences des transporteurs cautionnés du Programme des messageries d'expéditions de faible valeur (EFV). De plus, la révision inclut les instructions des expéditions du Programme d'autocotisation des douanes (PAD) – EFV qui ont fait l'objet d'une mainlevée sous le Programme des messageries EFV par un service de messagerie approuvé par le PAD.

3. Ce mémorandum annule le Mémorandum D17-4-1, *Personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles*, daté du 5 juin 2000. Le contenu du D17-4-1 a été incorporé dans le présent mémorandum révisé.

4. Ce mémorandum était anciennement intitulé Programme des messageries et des expéditions de faible valeur – marchandises commerciales de faible valeur. Il a été renommé.

5. Le Règlement relatif aux personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles, qui faisaient partie du Mémorandum D17-4-1 a été enlevé. Il peut maintenant être consulté via le site Web du ministère de la Justice, au www.justice.gc.ca.



Imprimé au Canada

Canada

